



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control previo y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-
Lima Este, 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Martell Javier, Fernando Walter (ORCID: 0000-0003-2995-6850)

ASESORA:

Dra. Alvarado Cáceres, Elena Jesús (código ORCID: 0000-0001-5532-860X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LIMA – PERÚ

2021

Página del jurado

.....
Presidente del jurado

.....
Secretario del jurado

.....
Dra. Alvarado Cáceres, Elena Jesús
Vocal del jurado

Dedicatoria

A mis padres quienes son los pilares de mi vida y que me motivan para lograr mis metas.

Agradecimientos

Al personal de la Oficina de Contabilidad y Tesorería de la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este, por el apoyo en el desarrollo de la presente investigación.

Declaración de autenticidad

Yo Fernando Walter Martell Javier, con DNI N°10109098, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño a la tesis: “Control previo y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS- Lima Este, 2021” es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto en los documentos como de información aportada por la cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 13 de marzo del 2021.

Fernando Walter Martell Javier

DNI N° 10109098

Índice de contenidos

Dedicatoria	iii
Agradecimientos	iv
Declaración de autenticidad	v
Presentación	
Índice	vi
Índice de tablas	viii
Índice de Figuras	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN	12
II. MARCO TEÓRICO	45
III. METODOLOGÍA	145
3.1 Tipo y diseño de investigación	145
3.1.1 Tipo de investigacion	25
3.1.2 Diseño de investigacion	25
3.2 Variables y operacionalizacion	26
3.3. Población y muestra	190
3.3.1. Población	30
3.3.2. Muestra	30
3.3.3. Muestreo	31
3.3.4. Criterios de selección	31
3.3.5. Unidad de análisis	31
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y Confiabilidad	201
3.4.1 Técnica	31
3.5. Procedimiento	212
3.6. Método de análisis de datos	212
3.7. Aspectos éticos	212

IV. RESULTADOS	223
4.1. Resultados descriptivos	223
4.2. Análisis Inferencial	40
4.2.1. Prueba de normalidad de las variables y dimensiones	40
4.3. Prueba de Hipótesis	41
V. DISCUSIÓN	367
VI. CONCLUSIONES	49
VII. RECOMENDACIONES	390
REFERENCIAS	401
ANEXOS	
Anexo 1: Matriz de consistencia	
Anexo 2: Instrumento de recolección de datos del control previo	
Anexo 3: Ficha tecnica control previo	
Anexo 4: Instrumentos de recolección de datos ejecucion de pagos	
Anexo 5: Ficha tecnica ejecucion de pagos	
Anexo 6: Confiabilidad de la variable control previo y ejecucion de pagos	
Anexo 7: Base de datos control previo	
Anexo 8: Base de datos Ejecucion de pagos	

Índice de tablas

Tabla 1. Operacionalización de la Variable 1: Control Previo	27
Tabla 2. Operacionalización de la Variable 2: Ejecución de Pago	29
Tabla 3. Pruebas de normalidad de las variables de estudios y sus dimensiones	40
Tabla 4. Correlación del control previo y la ejecución de pagos	41
Tabla 5. Correlación de los procesos de ambiente de control y la ejecución de pagos	312
Tabla 6. Correlación evaluación de riesgo y la ejecución de pagos	323
Tabla 7. Correlación de la actividad de control y la ejecución de pagos	334
Tabla 8. Correlación de la información y comunicación y la ejecución de pagos	345
Tabla 9. Correlación de monitoreo permanente y la ejecución de pagos	356
Tabla 10. Distribución de los jueces evaluadores	38
Tabla 11. Prueba de confiabilidad variable 1: Control previo	39
Tabla 12. Distribución de los jueces evaluadores	44
Tabla 13. Prueba de confiabilidad variable 2: Ejecución de pagos	45

Índice de figuras

Figura 1.Resultados descriptivos de la variable control previo	33
Figura 2.Resultados descriptivos de la variable ejecucion de pagos	34
Figura 3.Resultados descriptivos de la dimension ambiente de control	35
Figura 4.Resultados descriptivos de la dimension evaluacion de riesgo	36
Figura 5.Resultados descriptivos de la dimension actividad de control	37
Figura 6.Resultados descriptivos de la dimension de informacion y comunicac	38
Figura 7.Resultados descriptivos de la dimension monitoreo permanente	39

RESUMEN

La investigación denominada: Control Previo y la Ejecución de pagos de Tesorería en la DIRIS - Lima Este, 2021, tuvo como objetivo determinar la relación entre el control previo y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS - Lima Este, 2021. La metodología empleada fue tipo básica con diseño no experimental, correlacionar, la muestra estuvo compuesta por 144 trabajadores de la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este, 2021; para lo cual se emplearon dos cuestionarios, uno sobre control previo y otro acerca de la ejecución de pagos. El método utilizado fue el hipotético deductivo, para la prueba de hipótesis y obtención de conclusiones; para el análisis de datos se aplicó estadística descriptiva y para la prueba de hipótesis se utilizó la prueba de Rho Spearman. El resultado que se obtuvo fue que el control previo se relaciona con la ejecución de pagos, con un nivel de correlación moderada ($Rho\ 0,482$ y $p\text{-valor}\ 0,000$). Concluyendo que el control previo se relaciona significativamente con la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021.

Palabras claves: Control previo, ejecución de pagos, tesorería, trabajadores.

ABSTRACT

The research called: Prior Control and Execution of Treasury Payments in the DIRIS - East Lima, 2021, aimed to determine the relationship between the prior control and the execution of treasury payments in the DIRIS - East Lima, 2021. The methodology employed was a basic type with a non-experimental, correlational design, the sample was composed of 144 workers from the Directorate of Integrated Health Networks Lima East, 2021; For which, two questionnaires were used, one on prior control and the other on the execution of payments. The method used was the hypothetical deductive one, for hypothesis testing and drawing conclusions; Descriptive statistics were applied for data analysis and the Rho Spearman test was used for hypothesis testing. The result obtained was that the prior control is related to the execution of payments, with a moderate level of correlation (Rho 0.482 and p-value 0.000). Concluding that the prior control is significantly related to the execution of treasury payments in the DIRIS-Lima East. 2021.

Keywords: Prior control, payment execution, treasury, workers.

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente existen desafíos científicos y tecnológicos que cumplir, los cuales son requisito para el crecimiento de las economías de diferentes países, motivo por el cual muchas organizaciones se ven afectadas en sus sistemas productivos, mermando su desarrollo económico, sobre todo en lo que respecta al control previo con la ejecución de pagos. Ante esta necesidad imperiosa del empleo de herramientas de planificación y ejecución, con la finalidad de mejorar su productividad y economía.

En países de América Latina, vienen mostrando una gran aceleración en los programas presupuestales, ya que las autoridades oficiales han logrado establecer alianzas público - privadas; efecto por el cual, en el 2015, los gastos de capital alcanzaron un 1,6% del PIB y los del 2017 al 2018, han aumentado hasta alcanzar un 1,8% del PIB. No obstante, si el país decide sostener el incremento de los últimos años, deberá finalizar con este desarrollo de aceptación del plan que conforman la propuesta para el fortalecimiento de las empresas (Ministerio de Hacienda de Costa Rica, 2019).

En el Perú, la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, y con la Contraloría General de la República de Ley N° 27785 resalta en esta fiscalización se debe realizar en forma paralela, teniendo como base el movimiento económico de la institución y las técnicas como planes, normas y ordenamientos, estas funciones son exclusivas de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, esto se ha visto paralizada durante la pandemia COVID 19 que ha sido afectada a nivel de las instituciones notablemente.

En lo que corresponde a la ejecución de pago, corresponde dicha actividad al área de tesorería, quien es la responsable de ejecutar los pagos a los proveedores de la institución y resguardar la institución como declaraciones IVA, impuestos a la renta, cobranzas ordinarias (Proaño, 2017).

En la entidad objeto de estudio, existen problemas en lo que respecta al control previo, por lo que se observa el incumplimiento de la ejecución de los presupuestos y el escaso control de los gastos emitidos por esta institución, muchas

veces se nota la inadecuada aplicación de las normas establecidas y a todo esto se suman los problemas de una incorrecta planeación, lo que conlleva a no cumplir con los objetivos propuestos por la Institución. Así mismo; se observó que al área de tesorería adolece de eficiencia para la atención a las áreas usuarias, lo cual impide que esta área pueda ser efectiva en cuanto a pagos, control, y verificación de los mismos. Siendo el problema general planteado ¿Qué relación existe entre el control previo y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS - Lima Este, 2021?

Se justificó de forma teórica porque permitirá obtener información que provendrá de referencias bibliográficas tanto en español como en inglés y artículos científicos que permitirán incrementar los conceptos del control previo y con la ejecución de pagos, con referencia al pago se encontraron pocas informaciones que serán de utilidad para el lector. Respecto a los medios y estrategias, el análisis servirá para que se tomen decisiones oportunas que permitan a la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este, realizar reajustes y mejorar de manera eficiente el control previo y la ejecución de pago. Se justificó metodológicamente porque emplearon cuestionarios refrendados por expertos en metodología y contabilidad que garanticen su rigor científico lo cual servirá como modelo para que lo empleen otros investigadores con problemáticas iguales o parecidas.

De lo expuesto en el trabajo en investigación se implantó el objetivo general el cual fue: Determinar la relación entre el control previo y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS - Lima Este, 2021 y como objetivos específicos: Determinar la relación entre el ambiente de control y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS - Lima Este, 2021, Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS - Lima Este, 2021, Determinar la relación entre las actividades de control y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS - Lima Este, 2021, Determinar la relación entre la información y comunicación y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS - Lima Este, 2021, así como Determinar la relación entre el monitoreo permanente y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS - Lima Este, 2021.

Siendo la hipótesis general: El control previo se relaciona con la ejecución de pagos de tesorería de la DIRIS-Lima Este, 2021 y como hipótesis específicas: El ambiente de control se relaciona con la ejecución de pagos de tesorería en la

DIRIS-Lima Este, 2021, La evaluación de riesgos se relaciona con la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este, 2021, Las actividades de control se relacionan con la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este, 2021, La información y comunicación se relaciona con la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este, 2021 y El monitoreo permanente se relaciona con la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este, 2021.

,

II. MARCO TEÓRICO

Se realizó la búsqueda de estudios investigativos internacionales y nacionales relacionados con nuestra problemática que a continuación detallamos: En relación a las investigaciones internacionales tenemos: Mocian (2018) estudio el enlace del control de pagos con la ejecución de pagos., La metodología es cuantitativa correlacionar, se aplicaron cuestionarios que guardan relación con los gastos realizados cada mes. Finalmente concluyó que existe relación entre las variables.

Duque (2017), analizó la evolución del control previo y su influencia en la aplicación del mismo a cargo de los funcionarios. Tuvo como objetivo la Evaluación del sistema de control interno en las intendencias regionales de compañías del austro: Cuenca y Loja, en el año 2016; la metodología que utilizó el autor consiste en un medio para lograr los objetivos, serán: inductivo, mediante el cual se obtendrá “un concepto general a partir de ideas propias”; y, deductivo, en cual “considera que la conclusión se halla implícita dentro de las premisas”, es decir, “va de lo general a lo específico; lo cual para llevar a cabo estos métodos señalados, se aplicaran las técnicas de auditoría, las cuales consisten en “métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea a base de su criterio o juicio según las circunstancias, considerando las siguientes: técnicas de verificación ocular, técnica de verificación verbal, técnica de verificación escrita, técnicas de verificación documental y técnica de verificación física. El apunte utilizado es la correlacionar, con corte transversal en aplicación a una encuesta tomada a 98 trabajadores con el fin de obtener información. Tuvo como resultado la emisión de los dictámenes de auditoría donde señalan las recomendaciones tal como: elaboración de informes que contengan los resultados de la evaluación del sistema de control interno para que cuente con mejoras continuas. Determina, que hay una medida relación con las variables de estudio.

Mena (2015), estudió la aplicación del control previo en el control en una municipalidad. El objetivo planteado por el autor es Estudiar la aplicación de controles previos y concurrentes en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Pillaro y sus efectos en la imposición de responsabilidades, para la mitigación de efectos negativos. La metodología

empleada fue básica, el plan fue no experimental, con corte transversal. Dicha instrumentación empleó de una encuesta aplicada a 60 trabajadores. El resultado obtenido en base a la interrogante: ¿Hace cuánto tiempo se encuentra trabajando en esta institución?, fue que el 73% trabaja en el GAD por más de 5 años, con lo que con esta interrogante se buscó establecer una referencia del tiempo de trabajo que el encuestado tiene en la institución, siendo que en instituciones del sector público es mayor la rotación de personal, por lo que finalmente concluye que La alta rotación de puestos que suelen originarse en el ámbito de las organizaciones públicas locales, por las autoridades de turno, implica cambios en el modo en los que se llevan a cabo los procesos y de igual manera una necesidad inminente de actualización de información sobre todas las observancias que se deberá tener en el desarrollo normal de sus actividades. El aporte que da el autor es la mención en cuanto a la capacitación del talento humano y la visión para el mejoramiento de la cobertura de servicios de manera paralela al mejoramiento de la administración con el aporte de la comunidad.

Vera (2016), analizó la relación del control previo en los procesos de contratación a fin de verificar su cumplimiento. El objetivo planteado es saber la situación actual del control previo en relación a los procesos de contratación pública que usa la gestión financiera del GADPE, dicho fin es verificar si se cumple con todos estos procedimientos establecido por reglamentación y legítimo. El procedimiento utilizado era descriptivo, nivel básico; se tomó un cuestionario a 81 funcionarios. En cuanto al análisis del momento actual al control previo que realizó a las licitaciones de contratación pública, en uso de la dirección financiera con el GADPE, siendo tal fin en corroborar la implementación llevándose a cabo con dichos procedimientos que están decretados en la ordenanza y ley; dando como resultado en cuanto a la necesidad que se realice el control previo a los procesos de contratación y adquisición de bienes, obras, servicios o consultorías del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Esmeraldas, de los 80 encuestados, 70 de ellos que representan el 87% considera que sí es necesario que se realice controles previos y continuos a los procesos de 42 contratación pública debidos que a través del seguimiento se verifica el cumplimiento en cada una de sus etapas precontractual y contractual, a diferencia de un 13 % que respondió No. Finalmente concluyó que el estudio reflejó desaciertos en el

relacionamiento del referido texto integrado en fases, técnicas del GADPE, En una gran parte, los empleados del estado no conocen esta vigencia de este texto, la cual pone límites al trabajador en su desenvolvimiento de sus funciones cotidianas y a ello a la realización de los objetivos requeridos. El aporte del autor es Socializar el manual de procesos y procedimientos del GADPE, mediante presentaciones motivadoras para lograr que los servidores fortalezcan el nivel de actitud, asuman el servicio como una filosofía de trabajo, mantengan el sentido de pertenencia a la institución y conozcan cada uno de sus procesos.

Latta (2017), estudió la importancia de analizar el control previo de tal manera que se mejore la prestación de servicios en el centro de estudios. El objetivo es instaurar el control previo con la mejora de los procesos en esta Unidad Central de Prestaciones de los Servicios del campus universitario Técnica de Ambato. El procedimiento aplicado fue tipo descriptiva, enfoque cuali-cuantitativo; la población tomada en cuenta a través de la unidad de observación son los servidores de la Unidad Centralizada de Prestación de Servicios quienes son 6 personas. El resultado obtenido en cuanto a la interrogante: ¿Los trámites se registran al momento que ocurre el hecho económico?, es que el 83% del personal encuestado supieron manifestar que los trámites se registran al momento de suscitar el hecho económico, mientras que el 17% restante de los encuestados conocen que los trámites no se registran al momento de ocurrido el hecho económico, se determinó un infructuoso control previo en las compras de acuerdo con la necesidad de estas áreas en relación de las existencias. La opinión que da el autor es corregir las deficiencias e igualar los procesos de pago de los métodos comunes de compra pública.

En cuanto a las investigaciones nacionales mencionaremos: Cuellar (2019), determinó la vinculación del control previo y ejecución presupuestal por lo que tuvo como objetivo Definir la vinculación del control previo con la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad de la gobernación regional de Tumbes, del año 2018.se utilizó una investigación descriptiva, cuantitativa que es de tipo correlacionar en aplicación con dos instrumentos como el cuestionario para cada variable el cual fue tomado a 30 trabajadores. Finalmente, los resultados concluyeron que la correlación fue alta de 0,714** (Sig.= 0.000 < 0,01). El resultado de fiabilidad del

control previo y la ejecución presupuestal es 0.916, lo cual se considera EXCELENTE. Se resolvió la existencia de vínculos significativos en el entorno con el control y la ejecución presupuestal en el departamento de contabilidad del pliego en la región Tumbes, del año 2018 se corroboró la vinculación Rho Spearman 0.465** (Sig.= .010 < .01), esto indicó la vinculación es moderada, directa y significativa al nivel .01. Se precisó de los resultados y esta se determinó a más entorno de control realización a la positividad del 99%. Asimismo; el autor recomienda al directivo del despacho de la oficina de contabilidad de la gobernación regional de Tumbes, con la inmediatez y con el uso del método a un entorno de control, y el uso de la norma referido al control previo, se ha de encontrar amenazas la que se transformará en una información relevante y que el presupuesto obtenida se llevará a cabo de forma requerida, eficaz beneficiando a la población de tumbes.

Hidalgo (2018), estableció una vinculación el control previo y ejecución de pagos. Siendo esta razón general en estudio fue establecer una vinculación que hay control previo y con la viabilización en proceso de pagos quienes testifican personal del Municipio del Distrito de Pillcomarca del año 2018. Dicha técnica utilizada fue básica, descriptiva, no experimental, enfoque cuantitativo. Se aplicó una encuesta y dos cuestionarios tomados a 92 trabajadores. Los resultados concluyeron que la vinculación y ambas variables es de 0.502 lo que nos da a entender la existencia de una relación moderada positiva y con dichas variables, con referente a (rango de aceptación estadística), es $p=0,000 < 0,05$, y no a tomar esta hipótesis que es nula, pero si tomamos la hipótesis alterna. Concluyendo hay una vinculación estrecha y relevante el control previo y en relación a la mejora de los procedimientos de pagos dicho por los trabajadores del Municipio Distrital de Pillcomarca del año 2018. Se precisa en esta vinculación está a un rango moderada reflejando a altos escalas de control previo altas escalas de cambio en el proceso de los pagos. De tal manera que el autor recomienda a la totalidad del personal del Municipio del Distrito de Pillcomarca del año 2018, la realización y ejecución en una renovación en la actitud y así mismo tener el compromiso, la responsabilidad en esta participación., en dicho estudio se manifiesta un ambiente de control representada por los trabajadores se vincula en relación en el corregir en los procesos de pagos.

Soto (2017), determinó una relación con optimización de ejecución de como herramienta de mejoramiento. Cuyo objetivo general es determinar la relación de la optimización del proceso ejecución de pago a proveedores como herramienta de mejora con la imagen corporativa del Banco de la Nación. El método empleado es de forma descriptiva, y no experimental., encuestándose unos 50 trabajadores. Dio como resultado una la relación significativa de 0.815, lo cual nos dice que hay una vinculación alta con estas mismas variables, en referencia con la (escala de significancia estadístico) $p=0,000 < 0,05$ así mismo no se toma la hipótesis nula y optaremos por el hipótesis alterno. Asimismo; aquel autor concluye que existe evidencia que la optimización del proceso ejecución de pago a proveedores como herramienta de mejora se relaciona positivamente con el nivel de posicionamiento de la marca corporativa del Banco de la Nación; acotando que se debe Implementar estrategias para mejorar el pago a los proveedores, de esta manera posicionar la marca corporativa del Banco de la Nación.

Bonilla (2019), analizó el eficaz procedimiento del control previo en el momento del proceso de giros. Siendo la objetividad general es saber si este uso con el control previo aportara a la mejora de la continuidad de las liquidaciones de la sub gerencia del departamento de tesorería en el Municipio del distrito en Ventanilla del año 2019; teniendo como metodología empleada de tipo básica, con una visión cuantitativo, descriptivo, correlacionar y con transversal, donde se utilizó, el cuestionario y a la vez con escala de Likert a todo los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ventanilla. Los resultados concluyeron que la confiabilidad fue significativa y moderada. Concluyendo que el personal preguntado la mayoría toma en consideración que el procedimiento en el control previo es mala y regular y hay partes en hacer perfeccionamiento, y se ha detectado las dimensiones de un contorno de control, con el cálculo de riesgos, con la observación gerencial, siendo prioritarias para realizar hechos conducentes en la mejora de estos resultados en aplicación del control previo. Aportando también que se tiene que incluir .,el llevado más continuo del control previo como un mecanismo en el uso de las tareas y funciones de los trabajadores, especialmente los que están ligados con la gestión administrativa y con tesorería, relacionándose exclusivamente en las actividades para la concientización de valores, estímulos (ambiente de control); de anticipar a actos de delitos y de corrupción (evaluación

de riesgos); e inclusión de normas internas, directivas, mapas de procesos, capacitación constante del personal relevante (control gerencial), que serán de guía para el mejoramiento de los lineamientos del área en tesorería del Municipio Distrital de Ventanilla.

Bello (2019) estableció la vinculación entre las variables de estudio del control previo con esta realización de los pagos. Dicho objetivo fue saber si hay una relación en el uso de un control previo y con la ejecución de pagos en la Sub Gerencia del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, 2018. La metodología fue descriptiva, correlacionar, transversal, no experimental; donde se aplicaron cuestionarios a 60 trabajadores, dando como resultado entre ambas variables mediante la prueba del resultado el supuesto R cuadrado, que determina la relación porcentual con control previo y la ejecución de pagos; donde el coeficiente de Nagalkerke, como resultado arroja la variabilidad de la ejecución de pagos 23,2% del comportamiento del control previo. Precizando el control previo se vincula con la realización de pagos. Concluyendo que se determina que el control previo incide significativamente en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería del municipio provincial de Huarochirí, 2018. Donde el coeficiente de Nagalkerke, como resultado arroja la variabilidad de la ejecución de pagos 23,2% del comportamiento del control previo; asimismo, el autor acota se recomienda el uso de un control previo, y que de esta forma contribuya a mejorar el procedimiento de la ejecución, asimismo se conseguirá que la gestión administrativa sea transparente, adecuada y confiable, este procedimiento permitirá tomar las decisiones necesarias de la gerencia para un adecuado control.

En relación a la teoría de la primera variable control previo definiremos como: la planificación de las organizaciones, estrategias, coordinaciones, métodos, procedimiento entre otros que permitan velar y proteger el lugar donde se desenvuelva el ambiente, verificar la veracidad y franqueza de la información (Añi, 2000). Así también permite establecer los procedimientos en función a lo programado por la organización, el manual de procedimiento, las normas y estatutos que regulan además de los registros de verificación, seguridad y protección al igual que los permisos y autorizaciones necesarias (Gaceta Jurídica, 2008).

Este control previo supervisa, vigila y verifica como se realizan los actos y los resultados que se obtienen de la gestión a fin de determinar su efectividad y eficacia con una total transparencia y distribuyendo los recursos de manera equitativa y de acuerdo a las normas legales (RC Consulting ,2015; CGRPERU. ,2002). Definida como el procedimiento rector y evaluación constante a cargo del Contralor de la República (CGR dominicana, 2017). Permite ver el espíritu ético que identifica a una organización en vigencia en relación al comportamiento de los que intervienen en este proceso (Fernández, 2012).

Un adecuado control previo permite a la organización hacerle frente a sus responsabilidades y su importancia que estas tienen (Makon, 2000). Por otro lado, implica también. Examinar con anticipación la realización de la operaciones, procedimientos, actos y documentación a fin de comprobar si se cumplen con la normativas, leyes, reglas y procedimientos establecidos (Gálvez, 2007). También comprende todas las acciones cautelares previas, simultaneas y de verificación realizada por la organización sujeta a este control el cual pone en práctica en función del procedimiento a nivel administrativo, financiero y económico (Peña, 2007).

Está compuesta con acciones de cautela previa, simultánea, verificación posterior, llevándose a cabo por el ente supeditado al sistema de control previo (CGRPERU, 2012). Considerado como un grupo de técnicas, acciones. Las que se usan a nivel en organismos superiores tales como la gerencia, dirección para una mejor administración del capital tanto humano, financiero y económico (Alvarado, 2015). Se considera como un sistema de procedimientos, verificación y evaluación los cuales son adoptados por la entidad a fin de lograr lo planificado de acuerdo a las normas vigentes y los objetivos trazados (Leiva y Soto, 2015).

Por ello es ejercido por la propia organización teniendo en cuenta los procedimientos que se han establecido en su planificación, reglamentación, manual y las disposiciones normativas planteadas por el titular de la organización (Khoury Zarzar, 2014). Busca por completo las actividades, actuaciones así también procedimientos además así con administrar los recursos e información se agüen en concordancia con el uso de los reglamentos legales y constitucionales actuales (Abreu 2014: Chiavenato, 2012). Está incluida dentro de las operaciones

administrativa de una organización y considera la revisión de la documentación que respaldan las actividades que se lleven a cabo (Valencia, 2016).

En relación a las funciones que realiza mencionaremos: se encarga de verificar si la documentación cumple con las normas establecidas además de coordina, controla, evalúa que se cumplan con los objetivos, funciones y metas. También formula proyectos de resolución y directivas basadas en los procedimientos técnicos relacionados con el abastecimiento, contabilidad y la tesorería (Estupiñan, 2002). Se asegura el cumplimiento de lo dispuesto legalmente e informando mensualmente aquellos pendientes por los usuarios (Torres, 2012).

Por otro lado, se encarga de verificar que la documentación que se formule sirva como respaldo a los procedimientos que se realicen, respetando las normas vigentes (Zevallos, 2014). Por otro lado, Contribuye al trabajo transparente, correcto y previo al desarrollo del ejercicio pública y el mejoramiento en el uso del recurso del país (Mantilla, 2002,). Finalmente se encarga de revisar que los registros administrativos que realizan evidencien los criterios de un proceso eficaz, eficiente y económico (COSO, 2013).

En relación a sus dimensiones tenemos: la primera dimensión ambiente de control se pone en funcionamiento antes de los procedimientos administrativos, económicos y financieros al interior de la llamada tesorería municipal con lo cual contribuye a la ejecución de ingresos, así como los gastos relacionados con las normas vigentes con ello se garantiza la transparencia en la administración y la presentación de los documentos que respalden dicha función. Se tiene en cuenta los principios de integridad y valores éticos que toda entidad debe considerar. La segunda dimensión evaluación de riesgo es una situación que podría darse y afectar negativamente. Esto lejos de verse como algo grave más bien se debe considerar como un reto a enfrentar. La tercera dimensión actividad de control establece las políticas y procesos determinados a fin de disminuir los riesgos que podrían afectar las metas esperadas. Para que estas resulten positivas se debe reestructurar sus procedimientos tanto administrativos, financieros y económicos para poder mejorar los ingresos y gastos en función a las disposiciones legales actuales. La cuarta dimensión información y comunicación pretende una concordancia con las líneas planteadas y con las metas de dicha organización en

forma adecuada es decir integrada. La quinta dimensión monitoreo permanente conformado por el conjunto de tareas que se han integrado a los procedimientos de supervisión en la cual la organización tiene como objetivo el mejorar y evaluar (Makon, 2000).

Su importancia radica en ejercer influencia que controle las actividades que se realicen por adelantado. Esto a la larga evitará dificultades en la administración y correcciones innecesarias por lo mismo requiere de tiempo e información adecuada, oportuna y precisa (DGP PUBLICO, 2016). Su importancia también tiene que ver con el diagnóstico oportuno de obstáculos que pudieran evitar cumplir con las metas y objetivos (Mendoza, 2012). De tal manera que se puede reducir estos riesgos aportando mayor confiabilidad, cumplimiento y seguridad (Fonseca, 2008; Tesorería, 2006). Es necesario que cada actividad de control sea supervisada teniendo en cuenta ciertos instrumentos como observaciones, cuestionarios, revisiones no avisadas entre otros los cuales tiene que ser realizados de una forma seguida por los mismos directivos con auditores internos (Barletti, 2013; Presupuesto, 2015).

En cuanto a la segunda variable ejecución de pagos referida específicamente al aspecto legal aplicado actualmente en los gobiernos locales (Publico, 2007). Establece los preceptos principales en el manejo del Sistema Nacional de Tesorería de acuerdo a ley N° 28112 (Grey, 2013, PUBLICO, 2011). Esta ejecución de pagos está sujeta con el procesamiento de la ejecutoria presupuestaria y la financiera la cual se debe registrar de manera integrada en la administración financiera del sector estatal (Salhuana, 2015; Actualidad gubernamental, 2013). Se relaciona con los registros del desarrollo de sus estados financieros con lo cual se facilita la identificación del dinero derivado y cobrado en el área de tesorería (Vega y Ortiz, 2017). Está conformado por grupos de órganos, métodos, procesos, técnicas que sirven para orientar la gerencia en los fondos públicos en todas estas organizaciones de la sección estatal y no teniendo en cuenta su procedencia y uso (Marván, 2005). Como parte del departamento de tesorería se encarga de administrar el capital además de coordinar los elementos requeridos por la entidad empresarial y así aumentar su patrimonio lo que le permitirá reducir riesgos de posible crisis financiera que podrían perjudicarla

(Ogbonna y Harrison, 2018; Caballero,2009). Administra los fondos que serán invertidos en un corto plazo y con bajo riesgo (Congreso de la Republica ,2006). Se encarga del pago a los proveedores, custodia las garantías que tiene la institución, también el pago del impuesto a la renta, realizar el cobro ordinario y coactivo (Koontz et al, 2012).

Los objetivos que busca es a) aumentar el patrimonio financiero, b) reducir el riesgo de una crisis financiera, c) Manejar adecuadamente el dinero en efectivo con que cuenta d) pago de los pasivos y por último e) Pago de cuentas imprevistas (Chapí, 2001; Areens, 2012).

Las dimensiones son: primera dimensión compromiso para la programación financiera se refiere al contexto del conocimiento relevante de todos sus procesos de los compromisos relacionados con la programación de la ejecución financiera de la entidad hace referencia del contexto del conocimiento relevante de los procesos de los Compromisos para el seguimiento de un programa que se llevara luego acabo la ejecución financiera en dicha entidad. Con esto se busca lograr las políticas y metas establecidas de manera integrada. La segunda dimensión Documentación sustentadora para la fase devengado- SIAF relacionada con los requisitos requeridos, los documentos que se tienen que adjuntar en esta etapa de devengado a fin de identificar los compromisos de pago por un bien o servicio prestado. La tercera dimensión Condiciones para la fase girado –SIAF para ello tiene que cumplir con ciertos requisitos en donde se consideran cuáles serán las condiciones para el gasto realizado como el número de registro, el haber sido contabilizado, no se giran los beneficios a nombre de beneficiarios diversos. La cuarta dimensión Condiciones de fondo de un monto fijo para una respectiva caja chica, viáticos, encargos internos la cual tiene autorización mediante una resolución emitida por la alcaldía en donde se indicará los pasos para un uso correcto del fondo fijo, caja chica, viáticos y sus prohibiciones (Público ,2007).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

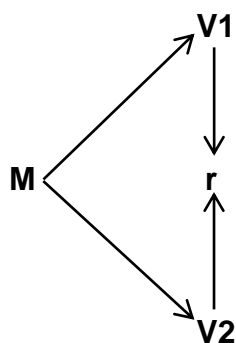
3.1.1 Tipo de investigación.

La investigación es básica, ya que conduce a la búsqueda de nuevos conocimientos de la realidad (Carrasco, 2019).

3.1.2 Diseño de investigación.

El diseño es no experimental, debido a que no hubo manipulación de variables. La investigación correlacional, evalúa la relación entre dos o más variables, intenta explicar cómo se comporta una variable en función de otras (Carrasco, 2019). Se determinó la relación en el control previo y con ejecución de pagos. Así mismo la investigación es de corte transversal, con enfoque cuantitativo, porque emplea el recuento para el análisis de estos resultados, (Carrasco, 2019).

Esquema:



M : Trabajadores de la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este.

V1 : Control previo

V2 : Ejecución de pagos

r : Relación de las variables control previo y ejecución de pagos

3.2 Variables y Operacionalización

Variable 1: Control previo

Definición conceptual

El control previo consiste en la planificación de las organizaciones, estrategias, coordinaciones, métodos, procedimiento entre otros que permitan velar y proteger el medio ambiente, revisar y la veracidad confianza de la información (Makon, 2000).

Definición operacional

Se empleó un cuestionario para medir el control previo, el cual estuvo compuesto de 20 ítems y que comprende con cinco (5) dimensiones: el Ambiente de control y 3 ítems, la evaluación de riesgo y 3 ítems, la actividades de control y 5 ítems, la información y monitoreo y 6 ítems y el monitoreo permanente y 3 ítems cuya graduación de Likert fue: Nunca (1), Casi nunca (2), Normalmente (3), Casi siempre (4), Siempre (5).

Tabla 1

Operacionalización de la variable 1: Control previo

Variable	Descripción conceptual	Descripción operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas de medición	Niveles y Rangos
Control previo	El control previo consiste en la planificación de las organizaciones, estrategias, coordinaciones, métodos, procedimiento entre otros que permitan velar y proteger el medio ambiente, revisar y la veracidad confianza de la información (Año, 2000).	Se empleó un cuestionario para medir el control previo estuvo compuesta de 20 ítems que comprende cinco (5) dimensiones: El Ambiente de control y 3 ítems, La evaluación de riesgo y 3 ítems, La actividades de control y 5 ítems, la información y monitoreo y 6 ítems y El monitoreo permanente y 3 ítems.	Ambiente de control	Valores éticos Cumplimiento de objetivos Ambiente de confianza	1 al 3		
			Evaluación de riesgo	Resultados plan operativo Riesgos y probabilidades	4 al 6	Nunca (1)	
			Actividades de control	Procedimientos y aprobación de procesos		Casi nunca (2)	Deficiente [20 – 46]
				Evaluación periódica	7 al 11	A veces (3)	
				Difusión de responsabilidades de área		Casi siempre (4)	Regular [47 – 73]
				Costos de control previo		Siempre (5)	
			Información y comunicación	Rotación del personal			Eficiente [74 – 100]
			Monitoreo permanente	Información oportuna y de procesos	12 al 17		
				Disponibilidad del sistema			
				Comunicación de ingresos y egresos			
				Seguimiento e implementación Identificación de debilidades Supervisión permanente	18 al 20		

Variable 2: Ejecución de pagos

Definición conceptual

Las ejecuciones de los pagos consiste en administrar el capital, además de coordinar los elementos requeridos por la entidad empresarial y así aumentar su patrimonio lo que le permitirá reducir riesgos de posible crisis financiera que podrían perjudicarla (Ogbonna y Harrison, 2018; Caballero,2009).

Definición operacional

Se empleó un cuestionario para medir la ejecución de pago, el cual estuvo compuesto de 25 ítems, y comprende cuatro dimensiones: Compromiso para la programación financiera con 6 ítems, Documentación sustentatoria para la fase devengado- SIAF con 7 ítems, Condiciones para la fase girado -SIAF con 4 ítems, Condiciones de fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos con 8 ítems. cuya graduacion de Likert fue Nunca (1), Casi nunca (2), Normalmente (3), Casi siempre (4), Siempre (5).

Tabla 2

Operacionalización de la variable 2: Ejecución de pago

Variable	Descripción conceptual	Descripción operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas de medición	Niveles y Rangos
Ejecución de pago	La ejecución de pagos consiste en administrar el capital además de coordinar los elementos requeridos por la entidad empresarial y así aumentar su patrimonio lo que le permitirá reducir riesgos de posible crisis financiera que podrían perjudicarla (Ogbonna y Harrison, 2018; Caballero, 2009).	Se empleó un cuestionario para medir la ejecución de pago estuvo compuesta de 25 ítems que comprende cuatro dimensiones: Compromiso para la programación financiera con 6 ítems, Documentación sustentadora para la fase devengado- SIAF con 7 ítems, Condiciones para la fase girado -SIAF con 4 ítems, Condiciones de fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos con 8 ítems. Cuya escala de Likert fue Nunca (1), Casi nunca (2), Normalmente (3), Casi siempre (4), Siempre (5).	Compromiso para la programación financiera	Idoneidad del personal Partidas presupuestales Saludos financieros Calendario de compromiso	1 al 6		Deficiente [25 – 58]
			Documentación sustentadora para la fase devengado- SIAF	Revisión del comprobante del pago Acceso a los comprobantes de pago Respaldo virtual	7 al 13	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Regular [59 – 92]
			Condiciones para la fase girado -SIAF				Eficiente [93 – 125]
			Condiciones de fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos	Conciliaciones bancarias Ingresos financieros Reconciliación financiera	14 al 17		
				Rendición de vales provisionales Rendición de caja chica Responsable caja chica	18 al 25		

3.3. Población y muestra

3.3.1 Población

Son todos los sujetos a investigar (Carrasco, 2019). La población estuvo conformada 230 trabajadores, son todos los trabajadores de la Dirección de Redes Integradas en Salud Lima Este, 2021. ,siendo los trabajadores contrato plazo y recibo por honorarios

3.3.2 Muestra

Es el grupo que conforma el estudio (Carrasco, 2019). La muestra estuvo conformada por 144 trabajadores de la Dirección de Redes Integradas en Salud Lima Este, 2021.

Para esta investigación se aplicará la fórmula para poblaciones finitas:

$$n = \frac{N * Z^2 * (P * Q)}{(N - 1) * E^2 + Z^2 * (P * Q)}$$

Donde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Nivel de confianza

E: Margen de error

P: Probabilidad de éxito

Q: Probabilidad de fracaso

3.3.3 Muestreo

Es probabilístico, porque se calcula mediante una fórmula (Carrasco, 2019). El tipo de muestreo que se utilizó fue aleatorio simple “todos los elementos que forman el universo” (Carrasco, 2019).

3.3.4 Criterio de selección

Criterio de inclusión

- ✓ Trabajadores de la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este, 2021.
- ✓ Personal que acepte participar voluntariamente en la investigación luego de una charla explicativa sobre el objetivo de estudio
- ✓ Mayores de 18 años
- ✓ Personas de ambos sexos

Criterio de exclusión

- ✓ Los trabajadores que no pertenecen a la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este, 2021.
- ✓ Personal asistencial.
- ✓ Personal que se niegue a participar
- ✓ Personal que marque inadecuado

3.3.5 Unidad de análisis

Un trabajador de la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

3.4.1 Técnica.

Se empleó la encuesta que sirvió para obtener datos sobre el fenómeno de estudio (Carrasco, 2019). Como instrumentos los cuestionarios como se detalla en la ficha técnica.

3.5. Procedimiento

Los procedimientos que se realizaron durante el proceso de investigación fueron: Se pidió la autorización respectiva a la sede administrativa de la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este, la que se envió una carta de presentación proporcionada por el departamento de Pregrado de la Universidad César Vallejo. A continuación se aplicó dos cuestionarios a la muestra. Se procesaron los datos obtenidos para hallar la confiabilidad, cuyo resultado fueron altamente confiables.

3.6. Método de análisis de datos

Análisis descriptivo

Hemos empleado el estadístico descriptivo con el fin de encontrar los niveles de estas variables y con las dimensiones de dos variables, que son control previo y ejecución de pagos.

Análisis inferencial

Se hizo el uso con prueba de normalidad desarrollada por Kolmogorov-Sminov, siendo la población muestral de mayor de 50 personas, y según el resultado se realizó la prueba no paramétrica, la cual corresponde a Rho Spearman.

3.7. Aspectos éticos

Se obtuvo información sumamente verdadera y confiable respetando el anonimato de los participantes.

Para Anguita (2003), El sistema en encuesta es extensiblemente utilizada para procedimiento en el investigar, permitiéndonos tener, elaborar datos en una forma acelerada y con eficacia.

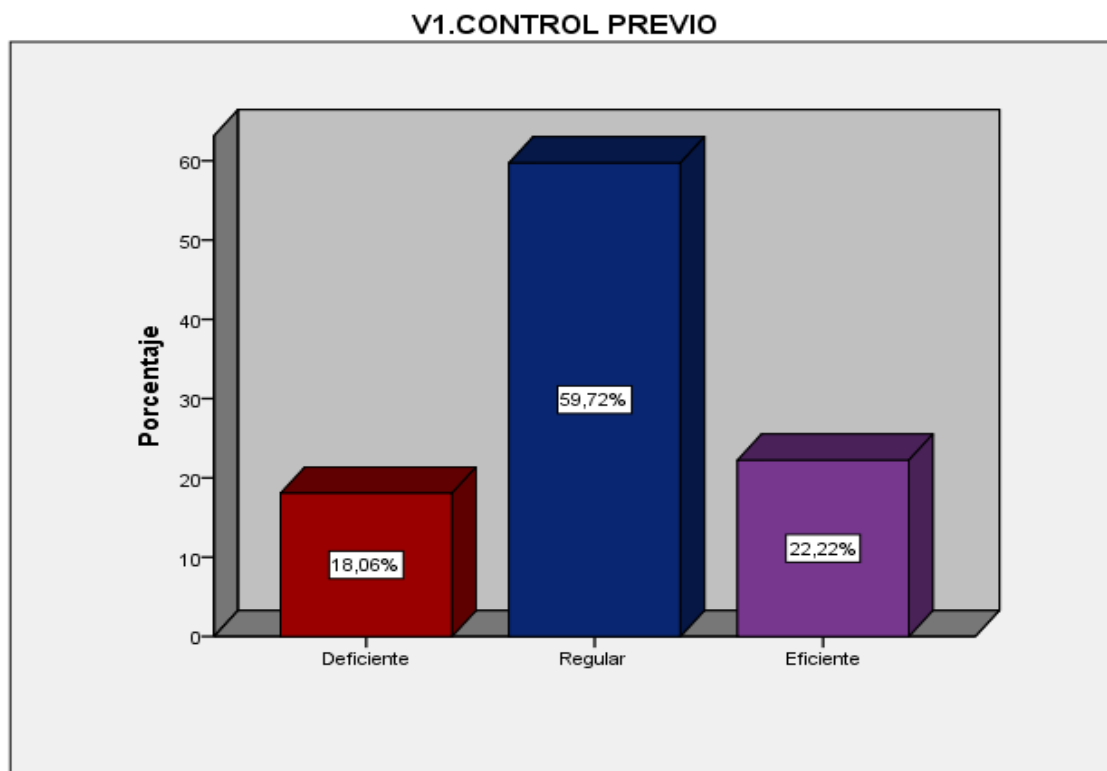
Según Hernández (2012), La encuesta por muestreo es la técnica más empleada en las investigaciones realizadas en las ciencias sociales. Se utiliza para recolectar información de personas respecto a características.

Sampieri (2003), La encuesta, la cual está conformada en un conjunto de preguntas en relación a una o más variables a medir.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis descriptivos

Niveles de percepción del variable control previo

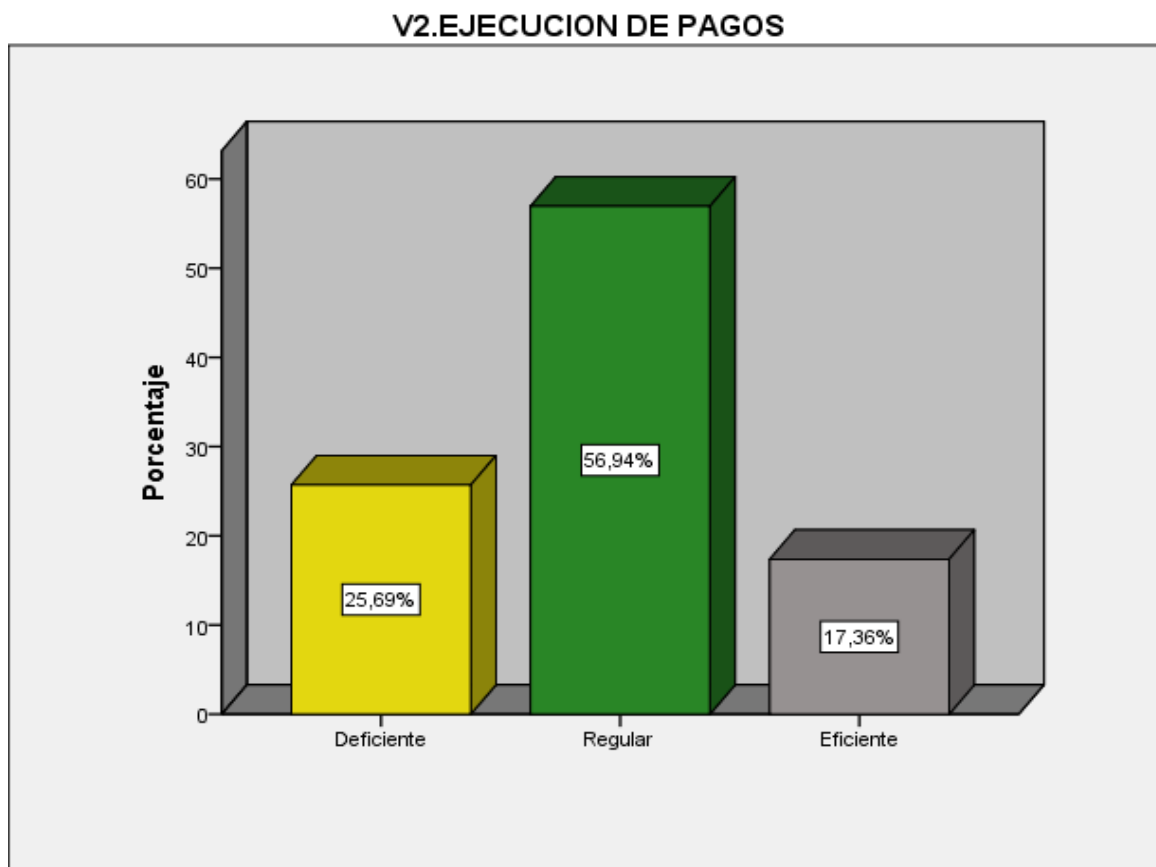


Fuente: Autoría propia

Figura 1. Control previo

En la figura1, se observan los niveles de percepción de los trabajadores de la Diris - Lima - Este, 2021, con respecto a la variable control previo, encontrándose que el 59.72% de los trabajadores, percibieron a dicha variable como regular, un 22.22% como eficiente y un 18.06% como deficiente.

Niveles de percepción de la variable ejecución de pagos

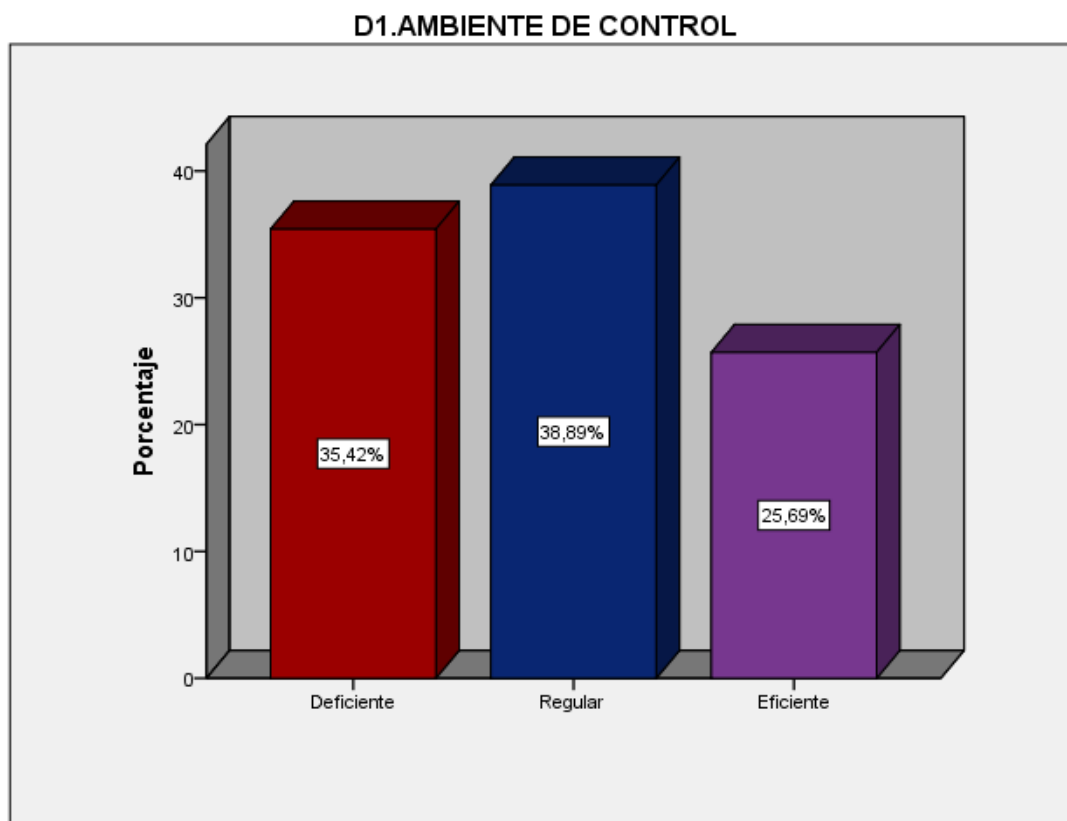


Fuente: Autoría propia

Figura2. Ejecución de pagos

En la figura 2, se observan los niveles de ejecución de pagos de los trabajadores de la Diris, Lima - Este, 2021, donde el 56.94% de los trabajadores percibieron la actividad de ejecución de pagos en un nivel regular, un 25.69% en un nivel deficiente y un 17.36% en un nivel eficiente.

Nivel en percepción en la dimensión en el ambiente de control

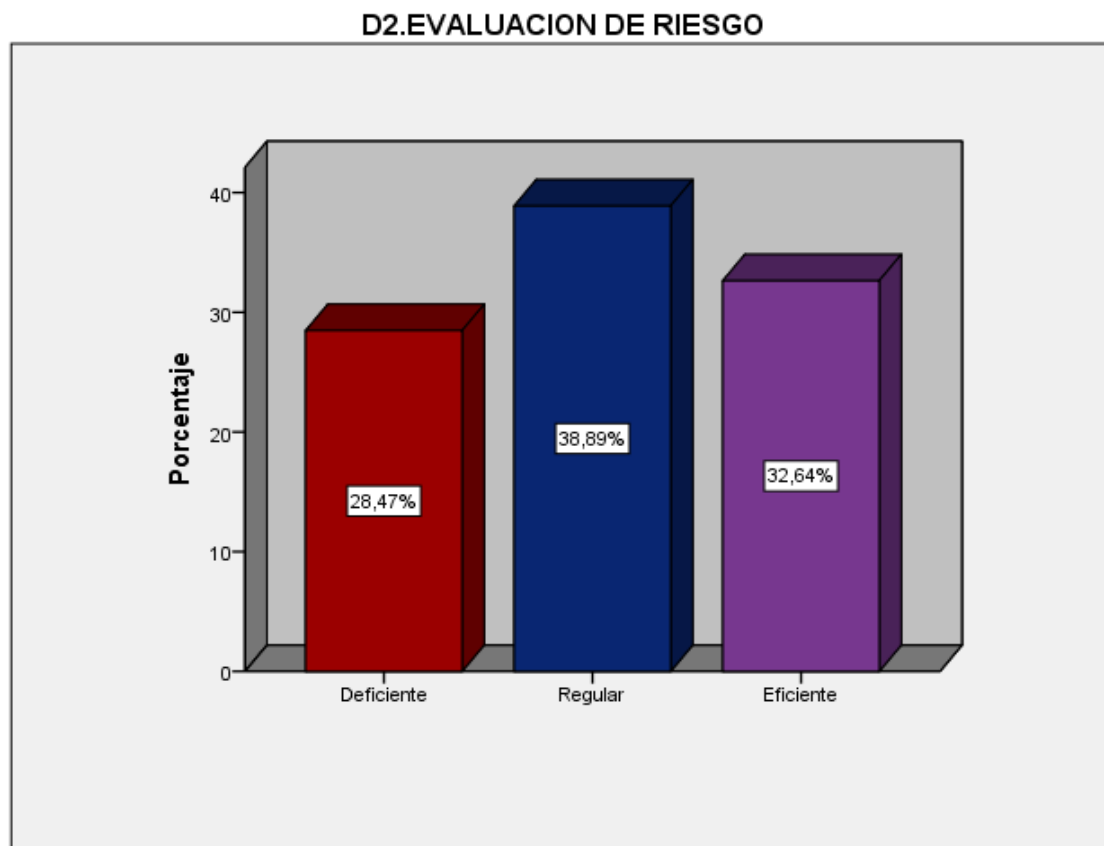


Fuente: Autoría propia

Figura 3. Ambiente de control

En la figura3, se observan los niveles de ambiente de control de los trabajadores de la Diris, Lima - Este, 2021, donde el 38.89% de los trabajadores percibieron la actividad de ambiente de control en un nivel regular, un 35.42% en un nivel deficiente y un 25.69% en un nivel eficiente.

Niveles de percepción la dimensión de evaluación de riesgo

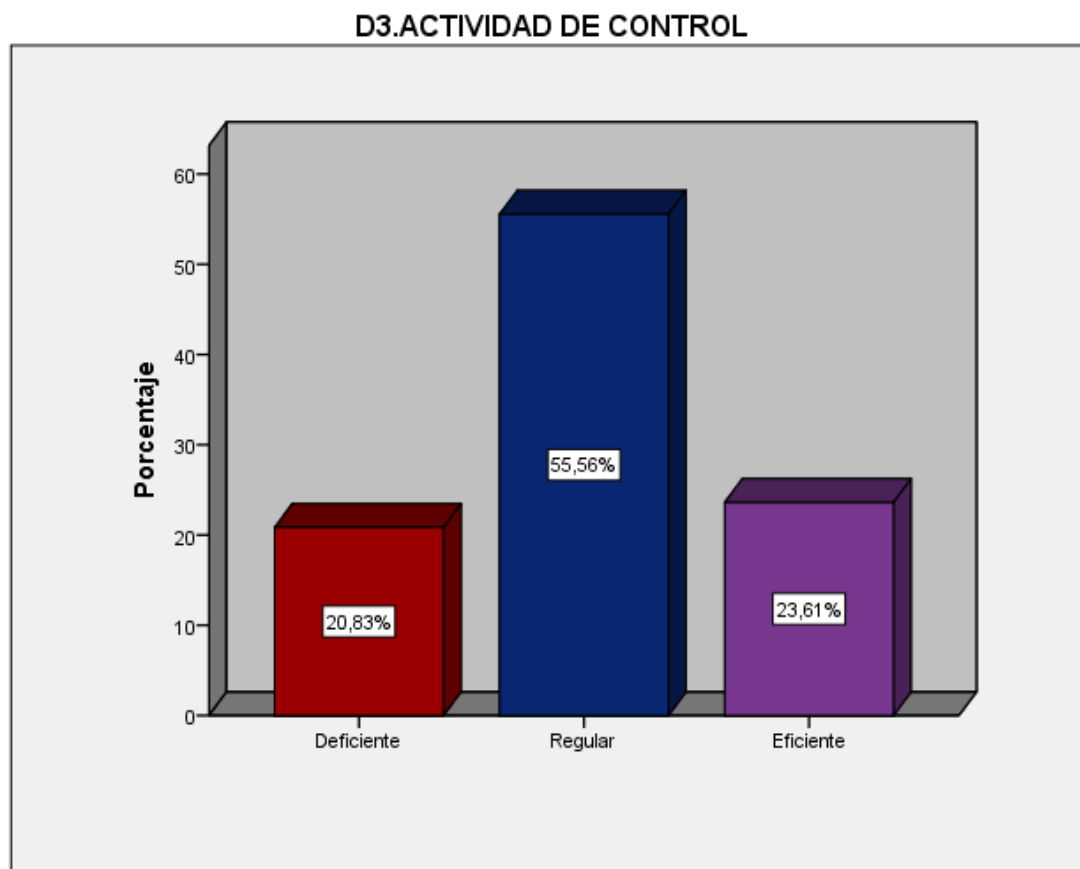


Fuente: Autoría propia

Figura 4. Evaluación de riesgo

En la figura 4, se observan los niveles de evaluación de riesgo de los trabajadores de la Diris, Lima - Este, 2021, donde el 38.89% de los trabajadores percibieron la actividad de ambiente de control en un nivel regular, un 32.64% en un nivel eficiente y un 28.47% en un nivel deficiente.

Nivel de percepción la dimensión de actividades de control

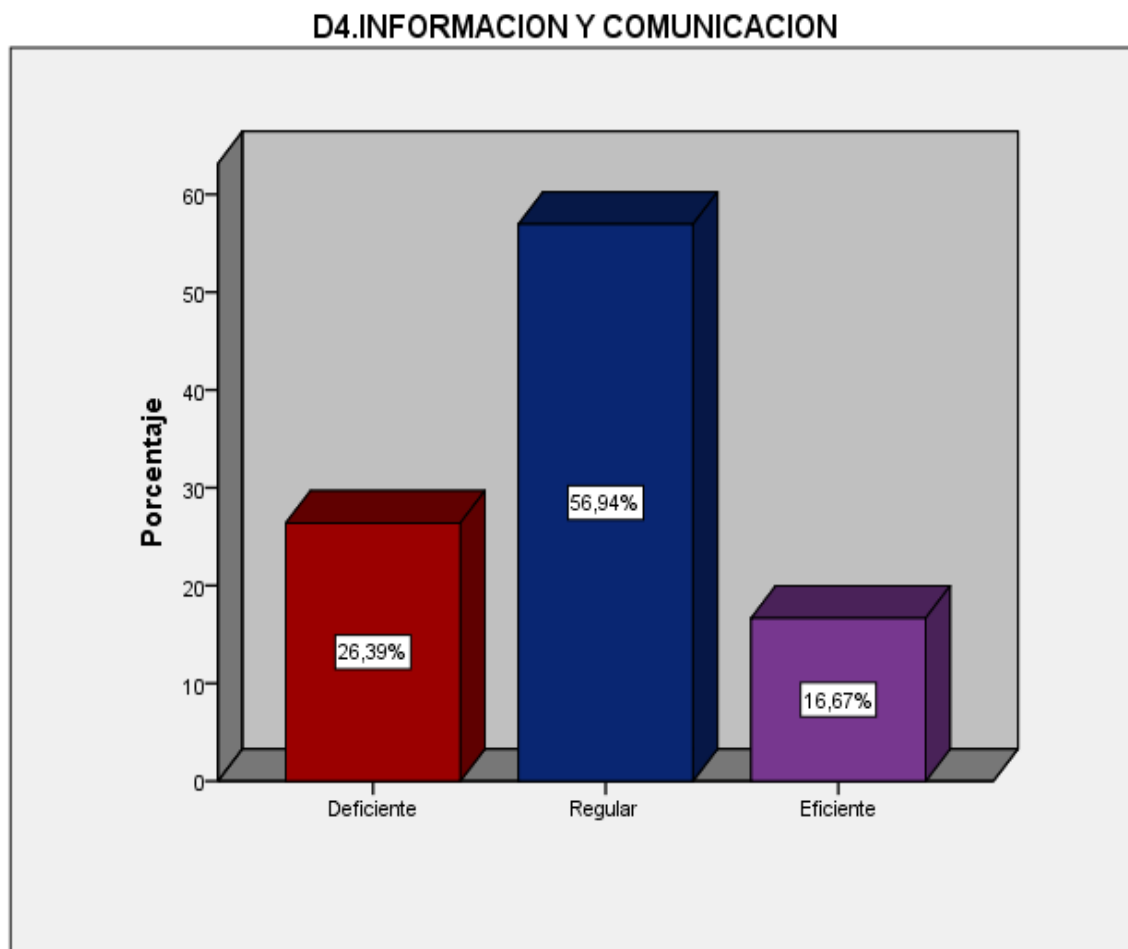


Fuente: Autoría propia

Figura 5. Actividad de Control

En la figura 5, se observan los niveles de actividades de control de los trabajadores de la Diris, Lima - Este, 2021, donde el 55.56% de los trabajadores percibieron la actividad de actividad de control en un nivel regular, un 23.61% en un nivel eficiente y un 20.83% en un nivel deficiente.

Nivel de percepción la dimensión de información y comunicación

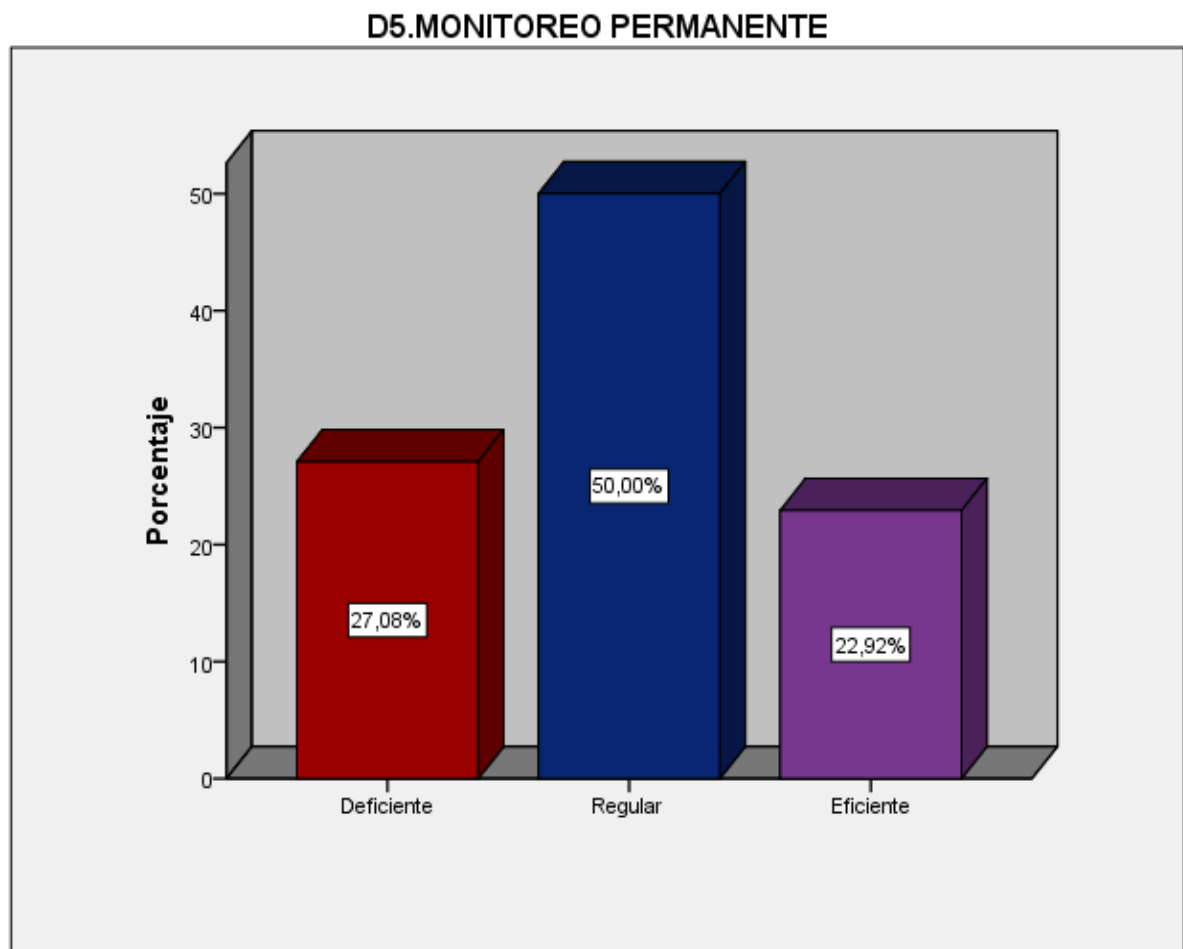


Fuente: Autoría propia

Figura 6. Información y Comunicación

En la figura 6, se observan los niveles de información y comunicación de los trabajadores de la Diris, Lima - Este, 2021, donde el 56.94% de los trabajadores percibieron la actividad de información y comunicación en un nivel regular, un 26.39% en un nivel deficiente y un 16.67% en un nivel eficiente.

Niveles de percepción de la dimensión de monitoreo permanente



Fuente: Autoría propia

Figura7. Monitoreo Permanente

En la figura 7, se observan los niveles de monitoreo permanente de los trabajadores de la Diris, Lima - Este, 2021, donde el 50.00% de los trabajadores percibieron la actividad de monitoreo permanente en un nivel regular, un 27.08% en un nivel deficiente y un 22.92% en un nivel eficiente

4.2. Análisis Inferencial

4.2.1 Prueba de normalidad de las variables y dimensiones.

Para criterios estadísticos, en este análisis hemos optado por usar la técnica de normalidad bajo el criterio de Kolmogórov-Smirnov debido a que la muestra es superior a 50 datos, bajo este criterio se decide qué tipo de estadístico utilizar.

Tabla 3

Pruebas en normalidad de Kolmogorov-Smirnov de puntuaciones generales de de dos cuestionarios de Control Previo y Ejecución de Pagos.

	Factor	Z de K - S	Sig.(p)
V1	Control previo	0.304	0.000
D1	Ambiente de control	0.231	0.000
D2	Evaluación de riesgo	0.216	0.000
D3	Actividad de control	0.280	0.000
D4	Información y comunicación	0.295	0.000
D5	Monitoreo permanente	0.253	0.000
V2	Ejecución de pagos	0.294	0.000

*P< 0.05 (significativa)

En la Tabla 3, se presentaron la grafica obtenida, observandose que el $p = 0.00 < \alpha: 0.05$, comprobandose que tanto las variables como las dimensiones no tienen distribución normal. De acuerdo a estos resultados de la prueba de normalidad estos datos, a de emplearse con la tecnica no paramétrica y correlación de Rho. de Spearman.

4.3. Prueba de hipótesis

Hipótesis general

Ho. El control previo la vinculación no existe significativamente en relación a realización de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021.

Hi. El control previo se tiene relación significativa con la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021.

Tabla 4

Correlación del control previo y la ejecución de pagos

		V1.Control previo	V2.Ejecución de pagos
Control previo	Correlación Rho de Spearman	1.000	,482**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	144	144
Ejecución de pagos	Correlación Rho de Spearman	,482**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	144	144

**es correlación en significativa con nivel 0,01 (bilateral).

La tabla 4, percibe el coeficiente de correlación según el Rho de Spearman en 0.482, así como $p=0.000$. Por cuanto, tomamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula. Por consiguiente, evidenciamos el control previo se vincula significativamente con la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-LimaEste.2021.

Hipótesis específica 1

Ho. El ambiente de control la vinculación no existe en significancia en ejecución de pagos en tesorería en la DIRIS-Lima Este, 2021.

Hi. El ambiente de control si está vinculada significativa en ejecución en pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este, 2021.

Tabla 5

Correlación de los procesos de ambiente de control y la ejecución de pagos

		D1.Ambiente de control	V2.Ejecución de pagos
Ambiente de control	Correlación Rho de Spearman	1.000	,336**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	144	144
Ejecución de pagos	Coeficiente de correlación	,336**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	144	144

** es correlación en significancia con nivel 0,01 (bilateral).

La tabla 5, percibe el coeficiente de correlación según el Rho de Spearman en 0.336, así como $p=0.000$, que hemos a tomar el hipótesis alterno, se descarta la hipótesis nula y, por consiguiente, evidenciamos que este ambiente de control se vincula en significancia con la ejecución en pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este, 2021.

Hipótesis específica 2

Ho. Evaluación en riesgo la vinculación no existe en significativa en ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021.

Hi. Evaluación en riesgo si está vinculada significativa en ejecución de pagos de tesorería en DIRIS-Lima Este.2021.

Tabla 6

Correlación evaluación de riesgo y la ejecución de pagos

		D2.Evaluación de riesgo	V2.Ejecución de pagos
Evaluación de riesgo	Correlación Rho de Spearman	1.000	,298**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	144	144
Ejecución de pagos	Correlación Rho de Spearman	,298**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	144	144

**. es correlación en significancia con nivel 0,01 (bilateral).

La tabla 6, percibe coeficiente en correlación según el Rho de Spearman en 0.298, así como $p=0.000$, tomamos la hipótesis alterna., descartamos la hipótesis nula y, por consiguiente, evidenciamos esta evaluación del riesgo se vincula significativamente con la ejecución de pagos de tesorería de DIRIS-Lima Este, 2021.

Hipótesis específica 3

Ho. La actividad de control la vinculación no existe en significancia en ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021.

Hi. Las actividades de control se vinculan significativamente con ejecución de pagos en tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021.

Tabla 7

Correlación de la actividad de control y la ejecución de pagos

		D3.Actividad de control	V2.Ejecución de pagos
Actividad de control	Correlación Rho de Spearman	1.000	,393**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	144	144
Ejecución de pagos	Correlación Rho de Spearman	,393**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	144	144

** . es correlación en significativa con nivel 0,01 (bilateral).

La tabla 7, percibe coeficiente en correlación según el Rho de Spearman de 0. 393 así como $p=0.000$, en la cual tomamos la hipótesis alterna., descartando la hipótesis nula y por consiguientemente, evidenciamos que actividades de control estas se vinculan significativamente con la ejecución de pagos en tesorería en DIRIS-Lima Este, 2021.

Hipótesis específica 4

Ho. Información y comunicación no se vinculan significativamente en la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021.

Hi. Información y comunicación está vinculada en significancia en ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021.

Tabla 8

Correlación de la información y comunicación y la ejecución de pagos

		D4.Información y comunicación	V2.Ejecución de pagos
Información y comunicación	Correlación Rho de Spearman	1.000	,503**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	144	144
Ejecución en pagos	Correlación Rho de Spearman	,503**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	144	144

**. es correlación en significativa con nivel 0,01 (bilateral).

La tabla 8, observamos el coeficiente de correlación según el Rho de Spearman es 0. 503 así como $p=0.000$, la cual tomamos la hipótesis alterna descartando la hipótesis nula y por consiguientemente, evidenciamos que dicha información y comunicación están vinculados significativamente en la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este, 2021.

Hipótesis específica 5

Ho. El monitoreo permanente no se relaciona significativamente con la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021

Hi. El monitoreo permanente se relaciona significativamente con la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021

Tabla 9

Correlación de monitoreo permanente y la ejecución de pagos

		D5.Monitoreo permanente	V2.Ejecución de pagos
Monitoreo permanente	Correlación Rho de Spearman	1.000	,327**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	144	144
Ejecución de pagos	Correlación Rho de Spearman	,327**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	144	144

**. es correlación en significancia con nivel 0,01 (bilateral).

La tabla 9, percibe el coeficiente de correlación según el Rho de Spearman en 0.327 así como $p = 0.000$., la que tomamos la hipótesis alterna descartando la hipótesis nula y por consiguientemente, evidenciamos que el monitoreo permanente se relaciona significativamente con la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este, 2021.

V. DISCUSIÓN

La presente investigación estuvo enfocada en definir la vinculación del control previo y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS - Lima Este, 2021, siendo de suma importancia, dicho estudio ya que permitirá conocer la actividad real y contribuir a la toma de decisiones y obtener mejores resultados en el área de tesorería y lo cual a su vez se reflejará en la documentación y pagos.

En cuanto a la hipótesis general, El control previo está vinculado con ejecución de pagos, en el nivel de correlación moderada (Rho 0,482 con p -valor 0,000). Siendo opuesto a los resultados de Mocian (2018) quien evidenció una relación alta debido a que existe una información transparente con los pagos y gastos, siendo estas conciliadas las informaciones entre esta, así también estos resultados fueron avalados por Mena (2015) quien señaló que hay una relación entre ambas variables, lo cual se evidencia en una buena gestión de pagos y dentro de los tiempos previstos, estos resultados difieren a los obtenidos debido a que en la entidad en estudio el control previo se realiza a destiempo lo que no determina la efectividad en los procesos de pagos.

En cuanto a la hipótesis específica 1, El ambiente de control se vincula con la ejecución de pagos con el nivel en correlación baja (Rho 0,336, p - valor 0,000). Según, Ochoa (2018) hay una relación moderada, debido a que se debe propiciar un clima o ambiente de control previo para que de este proceso se obtengan mejores resultados, con lo referente a la realización de pagos, estos se realizan en los tiempos señalados, caso contrario es el de Cuellar (2019) quien señaló una correlación alta debido a que se siguen todos los procesos y sobretodo la generación de ambientes propicios para que se cumplan con este proceso administrativo que efectivice los procesos. Estos resultados son contradictorios a los obtenidos debido a que todavía no se genera un clima o ambiente propicio para la realización efectiva del control previo y efectivice la ejecución de pagos en los tiempos previstos.

En cuanto a la hipótesis específica 2, La evaluación de riesgo se relacionan en la ejecución de pagos, con nivel en correlación baja (Rho 0,298 un p -valor 0,000). Según Vera (2016) hay una correlación moderada debido a que no solo se deben evaluar los procesos sino también la verificación del cumplimiento para evitar

posibles riesgos en los pagos. Así también Latta (2017) señaló que se requiere de la evaluación para que mejore la prestación de servicios y mejorar la calidad. Estos resultados fueron distintos a los obtenidos en el caso de estudio, debido a que no se realizan evaluaciones de riesgos frecuentemente.

En cuanto a la hipótesis específica 3, actividad en control está relacionada a la ejecución en pagos, con nivel en correlación baja ($Rho\ 0,393.$, un p -valor $0,000$). Siendo el resultado obtenido con Bello (2019) son una relación alta significativa debido a que se siguen todas las políticas y procesos administrativos para el cumplimiento de metas propuestas, al contrario, Cuellar (2019) evidenció un alta debido a que se cumplen con los procesos administrativos que efectivizan estos procesos. Estos resultados son contrarios a los nuestros, debido a que si hay políticas que están establecidas por el Estado sin embargo su cumplimiento es tardío.

En cuanto la hipótesis específica 4, información y comunicación está vinculada con ejecución de pagos, con nivel en correlación moderado ($Rho\ 0,503.$, un p -valor $0,000$). Al respecto, Vera (2016) mencionó una relación significativa debido a que existen información pertinente entre las políticas y las metas establecidas, así también, Bello (2019) estableció una alta relación debido porque se toman en cuenta todas las políticas y procesos administrativos para el cumplimiento de metas, estos resultados diferentes a los obtenidos debido a que no hay una buena integración entre las políticas y las metas de forma adecuada en las Redes Integradas de Salud Lima Este.

En cuanto a la hipótesis específica 5, monitoreo permanente está relacionada con ejecución en pagos, con nivel en correlación baja ($Rho\ 0,327.$, un p - valor $0,000$). Al respecto Soto (2017) indicó la existencia de una relación significativa debido, a que se deben optimizar todos los procesos para la ejecución de pagos, los resultados contrarios a Bonilla (2019) que señaló una relación moderada debido a la regular debido al incumplimiento de las actividades administrativas que se deben supervisar y evaluar. Estos resultados son casi similares a los obtenidos debido a que se requiere una mayor supervisión y evaluación constante de los procesos para que garantice la oportuna ejecución de pagos en las Redes Integradas de Salud Lima Este.

VI. CONCLUSIONES

De acuerdo a la verificación de las hipótesis se procede con las siguientes conclusiones:

1. El control previo se vincula con la ejecución de pagos, con nivel en correlación moderada (Rho 0,482., p - valor 0,000).
2. El ambiente de control se vincula con la ejecución de pagos con nivel en correlación baja (Rho 0,336., p-valor 0,000).
3. Las evaluaciones en riesgo se vinculan con la ejecución de pagos, con nivel de correlación baja (Rho 0,298., p - valor 0,000).
4. Actividad de control se vincula con la ejecución de pagos, con nivel en correlación baja (Rho 0,393., p - valor 0,000).
5. Información y comunicación relacionada a ejecución en pagos, con nivel en correlación moderada (Rho 0,503., p - valor 0,000).
6. El monitoreo permanente se vincula con la ejecución de pagos, con nivel en correlación baja (Rho 0,327., p - valor 0,000).

VII. RECOMENDACIONES

1. Al Director de Redes Integradas de Salud Lima - Este, con respecto al control previo se recomienda vincular las actividades con la ejecución de pagos, con la finalidad de lograr una adecuada aplicación de las normas en el proceso de su revisión, para luego realizar el registro y ejecución en el área de pagos.
2. Al Director de Redes Integradas de Salud Lima Este, se recomienda fomentar un ambiente de control con el compromiso del personal y el uso de las políticas internas para lograr los objetivos planteados.
3. Al Director de Redes Integradas de Salud Lima Este con respecto a la evaluación de riesgo se recomienda tener el conocimiento del cronograma que está estipulado en los reglamentos internos y que a su vez esta se va a desarrollar en el periodo con los requerimientos.
4. Al Director de Redes Integradas de Salud Lima Este, respecto a la actividad de control se recomienda rotar al personal de los puestos susceptibles como cajas recaudadoras para evitar robos o faltantes de dinero por su continuidad.
5. Al Director de Redes Integradas de Salud Lima Este con respecto a la información y la comunicación se recomienda se actualicen los programas, equipos y medios tecnológicos para su mejor optimización en la información
6. Al Director de Redes Integradas de Salud Lima Este, en lo que corresponde al monitoreo permanente se recomienda levantar las recomendaciones dadas por el control interno para su mejor organización y transparencia de los procedimientos, lo cual contribuirá a la veracidad de la documentación y gestión.

REFERENCIAS

- Abreu, B. (2014). *Módulo de Administración y dirección estratégica*. Lima: Abedul
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/14839/Nolazco_EG.pdf?sequence=1&isAllowed=1
- Actualidad gubernamental. (2013). *Tesorería y los estados bancarios electrónicos*. Lima: Actualidad gubernamental. <https://docplayer.es/9284808-Tesoreria-y-los-estados-bancarios-electronicos.html>
- Alvarado, J. (2015). *Sistema Nacional de Tesorería*. Lima: Pacífico Editores SAC.
repositorio.legales.pe
- Añi, C. (2000). *Auditoría básica*, (2da. Ed). Perú: Editorial Mantaro.
<https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/UNE/297/TM%20CE-Ge%20V27.pdf?sequence=1&isAllowed=1>
- Areens, A. (2012). *Presupuesto por resultados*. Editorial Mc Graw Hill. México.
publications.iadb.org
- Barletti, B. (2013). *Sistemas Administrativos del Estado*. Editorial, Lima
repositorio.ucv.edu.pe
- Bello, G. (2019) *Incidencia del control previo en la ejecución de pagos de la subgerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí 2018*. (Tesis de maestría), Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/35338/Bello_VGH.pdf?sequence=1&isAllowed=1
- Bonilla, M. (2019) *Control previo en el proceso de pagos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019*. (Tesis de maestría), Universidad César Vallejo, Lima.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/37727>
- Caballero, M. (2009). *Fundamentos teóricos sobre la gestión de tesorería*. Habana: Revista de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de la

Habana.

<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3337/Misayauri%20Barbarán-Neyra%20Sandoval.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Carrasco, S. (2019) *Metodología de la investigación científica. Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Edic. 19/2019. Editorial San Marcos E.I.R.L

Congreso de la Republica (2006); *Ley 28693, Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*, Lima, Perú.
<https://www.google.com/search?q=Congreso+de+la+Republica+%282006>

CGR Dominicana. (2017). *Definición y objetivos del control previo*. Santo domingo: Contraloría general de la Republica Dominicana.
<https://www.contraloria.gob.do/index.php/servicios/itemlist/category/3-articulos>

CGRPERU. (2002). *Ley orgánica del sistema general de control*. Lima: CGP
www.mpf.n.gob.pe

CGRPERU. (2012) *Norma general de control gubernamental* La Ley 27785 Lima: CGR.
<http://www.une.edu.pe/planeamiento/docs/documentos-normativos/DISPOSITIVOS%20LEGALES%20VIGENTES%20EN%20LA%20ADMINISTRACION%20PUBLICA/10%20SIST.%20%20ADM.%20DE%20CONTROL/4%20MARCO%20CONCEPTUAL%20DEL%20SIST%20NAC%20DE%20CONTROL.pdf>

Congreso de la Republica (2002); *Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*, Lima, Perú.
www.leyes.congreso.gob.pe

Congreso de la Republica (2006); *Ley 28693, Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*, Lima, Perú.
<https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28693.pdf>

Congreso de la Republica (2006); *Ley 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado*, Lima, Perú.
<https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>

COSO (2013). *Control Interno - Mando Integral*
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648607/AlonsoC_C.pdf?sequence=5&isAllowed=y

- Cuellar, Z. (2019) *Control previo y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018*. (Tesis de maestría) Universidad César Vallejo, Perú.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/35828>
- Chapí, P. (2001). *Contabilidad gubernamental*. Lima: FECAT sbiblio.uandina.edu.pe
- Chiavenato, I. (2012), *Introducción a la Teoría General de la Administración*, 8va edición, México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A
www.pinterest.com
- DGPPUBLICO. (2016). *Ley general de presupuesto público Ley 28411*. LIMA: MEF
https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/programacion_formulacion_presupuestal2012/Anexos/ley28411.pdf
- Duque, M. (2017) *Evaluación del sistema de control interno en las intendencias regionales de compañías del austro: Cuenca y Loja, en el año 2016, Ecuador*. (Tesis de maestría) Universidad de Ambato Ecuador.
<http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/7508>
- Estupiñan, R. (2002). *Control Interno y Fraudes: con Base en los Ciclos transaccionales, Análisis de Informe COSO* (Primera ed.). Bogotá, Colombia.
<https://docplayer.es/34120072-Control-interno-y-fraudes.html>
- Fernández, P. (2012). *Gestión Presupuestaria* Ediciones Contables Ad.
- Fonseca, O. (2008) *Auditoría y control*. Primera Edición.
- Gaceta Jurídica. (2002). *Vocabulario técnico e índices rápidos de la administración y gestión pública*. (1 era. Ed). Perú: editado por Gaceta Jurídica.
repositorio.ucv.edu.pe
- Gálvez, R. (2007) *Eficacia del control fiscal en Colombia. Derecho comparado, historia, Macro organizadores e instituciones*. Bogotá, Editorial Universidad del Rosario. Colección de textos de Jurisprudencia. repository.urosario.edu.co
- Grey, C. (2013). *Democratizando el Presupuesto Público: CARE Perú*. Lima-Perú
www.cepal.org
- Khoury Zarzar, F. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima.
apps.contraloria.gob.pe

- Koontz, S, Weihrich, C., Cannice, V. (2012). *Administración de los recursos de la organización*. (11a Edición). México: International Thomson Editores.
frh.cvg.utn.edu.ar
- Latta, L. (2017) *El control previo y el mejoramiento de procesos en la unidad centralizada de prestación de servicios de la Universidad Técnica de Ambato – Ecuador*. (Tesis de maestría) Universidad Técnica de Ambato. Ecuador.
repositorio.ucv.edu.pe
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). *Control Interno como herramienta para una Gestión Pública eficiente y prevención de irregularidades*. Lima: Consorcio de investigación económica y social (CIES) www.cies.org.pe
- Makon, M. (2000). *Sistemas de Administración Pública en América Latina*. CEPAL, *Serie Gestión Pública*. Ed. Santiago de Chile.
- Mantilla, B. (2002). *Control Interno Estructura Conceptual Integrada*. Colombia: Eco ediciones.
- Marván, M. (2005). *La promoción de la ética y la transparencia en la gestión pública*. Revista X Congreso Internacional del CLAD. repositorio.ucv.edu.pe
- Mena, D. (2015) *Mecanismos del control previo y concurrentes a sus efectos en la imposición de responsabilidades emitidas por el organismo de control en el gobierno municipal del Cantón Santiago de Pillaro*. (Tesis de maestría) Universidad de Ambato Ecuador. repositorio.uta.edu.ec
- Mendoza, P. (2012). *El Presupuesto Público en la Toma de Decisiones*. Ediciones Contables Administrativas. México. repositorio.ucv.edu.pe
- Mocian, I. (2018) *La gestión de los documentos de control preventivo en una institución presupuestaria*. Revista ELSEVIER, Volumen 22
- Ochoa, F. (2018) *Control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la Municipalidad distrital de Pillcomarca 2018*. (Tesis de maestría) Universidad de César Vallejo, Perú.

- Ogbonna, Ch. y Harrison, A. (2018). *Analysis of the impact of treasury single account on the performance of Banks in Nigeria*. Scientific Research Publishing (8) www.scirp.org
- Peña, J. (2007). *Control, Auditoría y Revisoría Fiscal*. Bogotá, Colombia: Ecoe. www.ecoedediciones.com
- Presupuesto, D. N. (2015). *TUO - DIRECTIVA N° 002-2015-EF/50.01 2017-2019*. Lima: Ministerio de economía y finanzas. https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivos-descarga/TUO_Directiva_Programacion_Multianual_RD006_2016EF5001.pdf
- Proaño, B. (2017). Análisis s del proceso de cobros de la unidad de tesorería de Autoridad Portuaria De Esmeraldas, Editorial PUCESE - Maestría en Administración de Empresas mención Planeación. Ecuador, recuperado de <https://repositorio.pucese.edu.ec/123456789/1118>
- PUBLICO, D. N. (2007). *Directiva de tesorería N° 001-2007-EF/77.15*. Lima: Ministerio de economía y finanzas. www.mef.gob.pe
- PUBLICO, D. N. (2011). *Programación de calendario mensual de pagos*. Lima: Ministerio de economía y finanzas. www.mef.gob.pe
- RC.Consulting.ORG(2015). *RC-CONSULTING.ORG*. Obtenido de RC-CONSULTING.ORG:rc-consulting.org/blog/2015/10/que-es-controlprevio/
- Salhuana, R. (2015). *Presupuesto por resultados, concepto y líneas de acción*: Imprenta Grafmar. Lima-Perú.
- Soto, L. (2017) *Optimización del proceso de ejecución de pago a proveedores como herramienta de mejora para la imagen corporativa del Banco de la Nación*. (Tesis de maestría) Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima, Perú. repositorio.uigv.edu.pe
- Tesorería, S. N. (2006). *LEY N° 28693 del sistema nacional de tesorería*. Lima: Ministerio de economía y finanzas. leyes.congreso.gob.pe
- Torres, J. (2012). *La Gestión en las Entidades Públicas*. Editorial el Universo. Lima

- Valencia, W. A. (2016). *Planeamiento estratégico del sector público* (pags. 28-32). Lima. revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe
- Vega, L. y Ortiz, A. (2017). *Most Relevant Internal Control Processes of a Hotel Company*. Research Gate, 20(45), 217-231. www.researchgate.net
- Vera, G. (2016) *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas*. (Tesis de maestría) Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Esmeraldas, Ecuador. repositorio.pucese.edu.ec
- Villar, G. (2019) *Control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí* (Tesis de maestría) Universidad César Vallejo. repositorio.ucv.edu.pe
- Zevallos, M. (2014). *Presupuesto Público*. Lima: El Búho E.I.R.L www2.congreso.gob.pe

Anexos

Título: Control previo y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS - Lima Este, 2021

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES				
Problema General: ¿Qué relación existe entre el control previo y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021? Problemas específicos: ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021? ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgo y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021? ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021? ¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021? ¿Qué relación existe entre el monitoreo permanente y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021?	Objetivo general: Determinar la relación entre el control previo y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021 Objetivos específicos: Determinar la relación entre el ambiente de control y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021 Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021 Determinar la relación entre las actividades de control y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021 Determinar la relación entre la información y comunicación y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021 Determinar la relación entre el monitoreo permanente y la	Hipótesis general: El control previo se relaciona significativamente con la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021 Hipótesis específicas: El ambiente de control se relaciona significativamente con la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021 La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021 Las actividades de control se relacionan significativamente con la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021 La información y comunicación se relacionan significativamente con la	Variable Independiente: Control previo				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas valores	Niveles o rangos
			Ambiente de control	Valores éticos Cumplimiento de objetivos Ambiente de confianza	1 al 3	Nunca (1) Casi nunca (2) Alguna vez (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Deficiente [20 – 46] Regular [47 – 73] Eficiente [74 – 100]
			Evaluación de riesgo	Resultados plan operativo Riesgos y probabilidades	4 al 6		
			Actividades de control	Procedimientos y aprobación de procesos Evaluación periódica Difusión de responsabilidades de área Costos de control previo Rotación del personal	7 al 11		
			Información y comunicación	Información oportuna y de procesos Disponibilidad del sistema Comunicación de ingresos y egresos	12 al 17		
			Monitoreo permanente	Seguimiento e implementación Identificación de debilidades Supervisión permanente	18 al 20		

	ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021	ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021 El monitoreo permanente se relaciona significativamente con la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este.2021					
--	--	---	--	--	--	--	--

VARIABLES E INDICADORES					
Variable Dependiente: Ejecución de pagos					
Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas valores	Niveles o rangos	
Compromiso para la programación financiera	Idoneidad del personal Partidas presupuestales Saludos financieros Calendario de compromiso	1 al 6	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Deficiente [25 – 58] Regular [59 – 92] Eficiente [93 – 125]	
Documentación sustentatoria para la fase devengado-SIAF	Revisión del comprobante del pago Acceso a los comprobantes de pago Respaldo virtual	7 al 13			
Condiciones para la fase girado -SIAF	Conciliaciones bancarias Ingresos financieros Reconciliación financiera	14 al 17			
Condiciones de fondo fijo para caja chica,viáticos y encargos internos	Rendición de vales provisionales Rendición de caja chica Responsable caja chica	18 al 25			

				Comprobantes de pago			
--	--	--	--	----------------------	--	--	--

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA E INFERENCIAL
ENFOQUE: Cuantitativo MÉTODO. Hipotético-deductivo TIPO: Básica NIVEL: Correlacional causal DISEÑO: No experimental - Transversal	Población censal: Estuvo conformada 144 trabajadores de la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este, Lima,2021	Técnica: Encuesta Instrumentos: Cuestionario de control previo Cuestionario de ejecución de pagos	DESCRIPTIVA: - Tablas de frecuencia - Figuras estadísticas INFERENCIAL: Para la prueba de Hipótesis se realizará el coeficiente de correlación Rho Spearman

Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos control previo

CUESTIONARIO DE CONTROL PREVIO

La siguiente encuesta forma parte del proyecto de investigación “Control previo y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este, 2021, provincia de Lima, la cual tiene como objetivo conocer la opinión de los trabajadores de la entidad, sobre las distintas interrogantes que a continuación se manifiestan:

DATOS GENERALES:

- a. El siguiente cuestionario es ANÓNIMO, vale decir, no debes escribir tu nombre o algún símbolo o referencia que pueda identificarte. No es necesario saber quién eres.
- b. El siguiente cuestionario contiene 20 afirmaciones, cada una de las cuales tienen dos alternativas.
- c. Por favor, lea con atención cada una de ellas para responderlas adecuadamente. Le agradecemos nos proporcione una respuesta sincera y honesta, marcando con una X o un +, en la opción que refleje la posición que mejor lo define.
- d. No hay respuestas buenas o malas, ni correctas o incorrectas.

VALORACIÓN DE LAS ALTERNATIVAS:

1 = NUNCA 2= CASI NUNCA 3 = ALGUNAS VECES 4 = CASI SIEMPRE
5 =SIEMPRE

VARIABLE N° 01 CONTROL PREVIO

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL						
1	En la institución, se tiene en cuenta los valores éticos del personal, se estimula su crecimiento y son recompensados según su desempeño	1	2	3	4	5
2	Considera que la función que realiza usted coadyuva al cumplimiento de los objetivos y metas de la oficina.	1	2	3	4	5
3	Cree usted que su oficina se promueve un ambiente de confianza entre el personal u otras oficinas, producto de la comunicación, reuniones, charlas y otros medios.	1	2	3	4	5

DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGO						
4	Usted tiene conocimientos de las actividades programadas y resultados el plan operativo de su oficina.	1	2	3	4	5
5	En la institución se está dando un buen uso de los recursos públicos recibidos y se cumple con eficacia las leyes, normas y procedimientos establecidos.	1	2	3	4	5
6	Usted registra por escrito los riesgos y/o sus probabilidades de impacto que puedan detectarse en su actividad laboral.	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN ACTIVIDAD DE CONTROL						
7	Existen procedimientos de autorización y aprobación para procesos, actividades y tareas que estén claramente definidos en manuales y actividades principales.	1	2	3	4	5
8	A nivel de oficina se evalúa periódicamente la eficacia de los controles previos.	1	2	3	4	5
9	En el área se encuentra debidamente difundidas las responsabilidades que le corresponda al personal	1	2	3	4	5
10	Se calculan los costos de un control previo a su implementación en relación a los beneficios esperados con dicho control.	1	2	3	4	5
11	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en los puestos susceptibles a riesgos.	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
12	La información generada del proceso para la ejecución de pagos cuenta con la seguridad física y lógica de la misma.	1	2	3	4	5

13	Los usuarios del sistema disponible en la oficina para el procesamiento de la ejecución de pagos cuentan des un usuario y contraseña respectiva, las cuales son variadas periódicamente por seguridad.	1	2	3	4	5
14	En la subgerencia de tesorería la información y comunicación se realizan de manera exacta y sin errores.	1	2	3	4	5
15	Los sistemas de información que dispone la oficina facilitan información oportuna, actual y fácilmente accesible, con valor para la toma de decisiones.	1	2	3	4	5
16	Se cuentan con los mecanismos de coordinación para gestionar respuestas a los sistemas tecnológicos (SIAF)	1	2	3	4	5
17	La oficina cuenta con el ambiente adecuado que permita administrar la documentación e información regenerada/recibida.	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN MONITOREO PERMANENTE						
18	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras y recomendaciones propuesta por el Órgano de Control Institucional.	1	2	3	4	5
19	Los aspectos identificados como debilidad en la gestión de la oficina son evaluadas por el personal a fin de plantear las mejoras respetivas y generar la retroalimentación correspondiente.	1	2	3	4	5
20	En la oficina se supervisa en forma permanente si las labores del personal se efectúan de acuerdo con lo establecido, así como los resultados obtenidos, quedando evidencia de ello.	1	2	3	4	5

FICHA TÉCNICA EL CUESTIONARIO DE GIORGIO HERBERT BELLO VILLAR

1. Datos generales

- Título original: Control Previo
- Autora: Giorgio Herbert Bello Villar.
- Año de publicación del cuestionario original: 2019
- Procedencia: Perú

2. Administración

Edades de aplicación: mayores de 18 años.

Tiempo de aplicación: Aproximadamente 10 a 15 minutos.

Aspecto que evalúa: evalúa de manera directa el control previo por pagar en sus cinco dimensiones:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgo.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Monitoreo permanente.

3. Validez y confiabilidad del instrumento

Para (Carrasco, 2019), la validez es el grado que se pretende medir un instrumento.” (p.89). Estos fueron validados por expertos requisito para poder ser aplicado a toda la muestra de estudio.

Tabla 10

Distribucion de los jueces evaluadores

Validación				
Expertos	Pertinencia	Relevancia	Claridad	Calificación
	Sí	Sí	sí	Aplicable
	Sí	Sí	sí	Aplicable
	Sí	Sí	sí	Aplicable

Asimismo, Se aplicó un ensayo piloto a 20 trabajadores para ello se empleó

Tabla 11

Prueba de confiabilidad variable 1: Control previo

Alfa de Cornbrash	N° de elementos
0,918	20

Criterio de confiabilidad, valores:

Depreciable: 0.00 a +/- 0.20

Baja o ligera: 0.20 a 0.40

Moderada: 0.40 a 0.60

Marcada: 0.60 a 0.80

Muy alta: 0.80 a 1.00

4. Descripción del instrumento

El cuestionario consta de 20 ítems que corresponde a cinco dimensiones:

- Ambiente De Control: 3 ítems con las preguntas del 1 al 3
- Evaluación de Riesgo: 3 ítems con las preguntas del 4 al 6
- Actividades de Control: 5 ítems con las preguntas del 7 al 11
- Información y Comunicación: 6 ítems con las preguntas del 12 al 17
- Monitoreo Permanente: 3 ítems con las preguntas del 18 al 20

Los ítems son medidos a través de la escala de Likert, con cinco categorías:

Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5).

Baremo del cuestionario del Control Previo:

Deficiente: 20 - 46

Regular : 47 - 73

Eficiente : 74- 100

Baremo del cuestionario del Control Previo por dimensiones:

Ambiente de Control: Deficiente: 3-7; Regular: 8-11; Eficiente: 12-15

Evaluación de Riesgo: Deficiente: 3-7; Regular: 8-11; Eficiente: 12-15

Actividades de Control: Deficiente: 5-11; Regular: 12-18; Eficiente: 19-25

Información y Comunicación: Deficiente: 6-14; Regular: 15-23; Eficiente: 24-30

Monitoreo Permanente: Deficiente: 3-7; Regular: 8-11; Eficiente: 12-15

Anexo 4: Instrumentos de recolección de datos Ejecucion de pagos

CUESTIONARIO DE EJECUCION DE PAGOS

La siguiente encuesta forma parte del proyecto de investigación “Control previo y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este, 2021, provincia de Lima, la cual tiene como objetivo conocer la opinión de los trabajadores de la entidad, sobre las distintas interrogantes que a continuación se manifiestan:

DATOS GENERALES:

a. El siguiente cuestionario es ANÓNIMO, vale decir, no debes escribir tu nombre o algún símbolo o referencia que pueda identificarte. No es necesario saber quién eres.

b. El siguiente cuestionario contiene 25 afirmaciones, cada una de las cuales tienen dos alternativas.

c. Por favor, lea con atención cada una de ellas para responderlas adecuadamente. Le agradecemos nos proporcione una respuesta sincera y honesta, marcando con una X o un +, en la opción que refleje la posición que mejor lo define.

d. No hay respuestas buenas o malas, ni correctas o incorrectas.

VALORACIÓN DE LAS ALTERNATIVAS:

1 = NUNCA 2 = CASI NUNCA 3 = ALGUNAS VECES 4 = CASI SIEMPRE 5 = SIEMPRE

VARIABLE N° 02 EJECUCION DE PAGOS

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
DIMENSION PARA LA PROGRAMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FINANCIERA						
1	El personal del área es idóneo para el puesto	1	2	3	4	5
2	Las partidas presupuestales que se refleja en los certificados tiene relación con el origen del gasto.	1	2	3	4	5
3	Envían reportes de saldos financieros a la Gerencia de Planeación y Presupuesto.	1	2	3	4	5
4	Las áreas llevan un control de saldo presupuestal de las metas asignadas para su ejecución.	1	2	3	4	5
5	Se realiza de manera oportuna el calendario de compromiso	1	2	3	4	5

6	La programación del Calendario de Compromiso se realiza de manera eficiente	1	2	3	4	5
DIMENSION SUSTENTATORIA PARA LA FASE DE DEVENGADO-SIAF						
7	El personal del área tiene experiencia en la revisión del sustento del comprobante de pago.	1	2	3	4	5
8	Diga usted si los comprobantes de pago están enumerados	1	2	3	4	5
9	Responda usted si es de fácil acceso la ubicación de los comprobantes de pago	1	2	3	4	5
10	Los comprobantes de pago están sustentados debidamente de acuerdo a los procedimientos vigentes.	1	2	3	4	5
11	El acervo documentario que se adjunta en el comprobante de pago es original.	1	2	3	4	5
12	Los comprobantes de pago están archivados de una manera idónea.	1	2	3	4	5
13	Realizan el respaldo virtual de los comprobantes de pago.	1	2	3	4	5
DIMENSION PARA LA FASE GIRADO-SIAF						
14	Se realiza de manera mensual las conciliaciones bancarias	1	2	3	4	5
15	Los ingresos financieros están debidamente identificados.	1	2	3	4	5
16	El área de contabilidad realiza la reconciliación financiera	1	2	3	4	5
17	Los comprobantes de pago tiene la firma original de los responsables de la ejecución	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN FONDO FIJO PARA CAJA CHICA, VIATICOS Y ENCARGOS INTERNOS						
18	Diga usted si se cumple con la rendición de los vales	1	2	3	4	5

	provisionales dentro de la fecha autorizada					
19	Menciones usted si guarda relación la rendición de caja chica con la partida de gasto.	1	2	3	4	5
20	Existe un responsable y suplente en la designación del manejo de caja chica.	1	2	3	4	5
21	Diga usted si se cumple con las rendiciones de encargos internos dentro de las fechas de ley.	1	2	3	4	5
22	Los comprobantes de pago en las rendiciones de viáticos y encargos internos están autorizados por la SUNAT.	1	2	3	4	5
23	La asignación de viáticos está registrada en el SIGA-MEF	1	2	3	4	5
24	Se hacen arqueos mensuales de los fondos públicos	1	2	3	4	5
25	Los fondos recaudados se depositan dentro de la fecha de ley	1	2	3	4	5

FICHA TÉCNICA EL CUESTIONARIO DE GIORGIO HERBERT BELLO VILLAR

1. Datos generales

Título original: Ejecución de Pagos

Autora: Giorgio Herbert Bello Villar

Año de publicación del cuestionario original: 2019

Procedencia: Perú

2. Administración

Edades de aplicación: mayores de 18 años.

Tiempo de aplicación: Aproximadamente 10 a 15 minutos.

Aspecto que evalúa: evalúa de manera directa la Ejecución de pago en sus cuatro dimensiones:

- Compromiso para la programación financiera
- Documentación sustentadora para la fase devengado-SIAF
- Condiciones para la fase girado – SIAF
- Condiciones de fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos

3. Validez y confiabilidad del instrumento

Para (Carrasco, 2019), la validez es el grado que se pretende medir un instrumento.” (p.89). Estos fueron validados por expertos requisito para poder ser aplicado a toda la muestra de estudio.

Tabla 12

Distribucion de los jueces evaluadores

Expertos	Validación			
	Pertinencia	Relevancia	Claridad	Calificación
	Sí	Sí	sí	Aplicable
	Sí	Sí	sí	Aplicable
	Sí	Sí	sí	Aplicable

Asimismo, Se aplicó un ensayo piloto a 20 trabajadores para ello se empleó el Alfa de Cron Bach

Tabla 13

Prueba de confiabilidad variable 2: Ejecucion de Pagos

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,861	25

Criterio de confiabilidad, valores:

Depreciable: 0.00 a +/- 0.20

Baja o ligera: 0.20 a 0.40

Moderada: 0.40 a 0.60

Marcada: 0.60 a 0.80

Muy alta: 0.80 a 1.00

4. Descripción del instrumento

El cuestionario consta de 25 ítems que corresponde a las cuatro dimensiones:

- Compromiso para la programación financiera: 6 ítems con las preguntas del 1 al 6
- Documentación sustentadora para la fase devengado - SIAF: 7 ítems con las preguntas del 7 al 13
- Condiciones para la fase del girado - SIAF : 4 ítems con las preguntas del 14 al 17
- Condiciones de fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos: 8 ítems con las preguntas del 18 al 25

Los ítems son medidos a través de la escala de Likert, con cinco categorías:

Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5).

Baremo del cuestionario de Ejecución de Pagos:

Deficiente: 25 - 58

Regular: 59 - 92

Eficiente: 93- 125

Baremo del cuestionario de Ejecución de Pagos por dimensiones:

Compromiso para la programación financiera: Deficiente 6-14; Regular: 15-23; Eficiente: 24-30

Documentación sustentadora para la fase devengado-SIAF: Deficiente 7-16; Regular: 17-26; Eficiente: 27-35

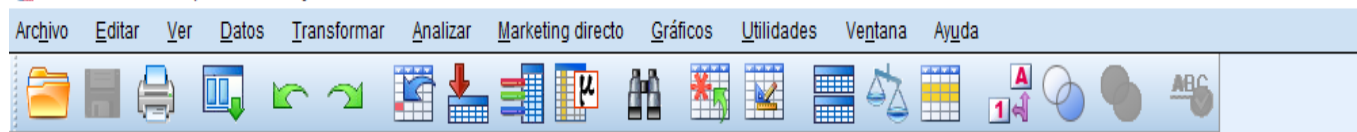
Condiciones para la fase girado-SIAF: Deficiente 4-9; Regular: 10-15; Eficiente: 16-20

Condiciones de fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos: Deficiente 8-18; Regular: 19-29; Eficiente: 30-40

Anexo 6:

Confiabilidad de la variable control previo

confiabilidad control previo.sav [ConjuntoDatos2] - IBM SPSS Statistics Editor de datos



27 : P3

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
1	2	1	1	1	2	1	1	3	1	2	1	2	2	2	2	1	5	5	4	1
2	4	4	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	2	5
3	1	2	2	1	3	1	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	5	4	2	5
4	5	4	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	2	1	3	3
5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	2	5	1	1
6	4	4	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	1	1	2	3
7	1	3	2	2	2	2	2	1	1	3	3	1	2	2	3	1	1	1	4	5
8	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	3
9	1	3	3	1	2	2	1	2	3	1	2	2	1	1	1	1	4	3	4	1
10	2	4	4	3	4	1	2	3	1	5	5	2	4	2	4	3	3	5	2	2
11	2	4	5	2	2	3	2	4	5	1	1	4	3	4	4	2	4	3	4	1
12	2	2	1	3	1	1	2	1	2	2	1	2	1	1	2	2	2	1	2	2
13	5	3	5	4	5	4	5	5	5	3	5	5	4	5	4	5	3	4	5	4
14	4	5	5	3	5	3	3	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	3
15	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	3	2	1	4
16	5	2	3	4	4	2	2	3	4	2	3	4	2	5	5	2	4	3	2	5
17	2	5	3	3	5	5	4	5	4	4	3	1	1	5	5	1	2	4	5	5
18	2	2	3	3	3	4	2	2	1	1	5	2	4	2	4	4	5	5	5	2
19	4	4	3	5	4	4	1	3	3	3	4	2	2	1	1	5	3	4	1	5
20	3	3	2	5	5	4	3	2	5	1	2	5	3	1	4	2	3	1	5	4

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Casos Válido	20	100,0
Excluido ^a	0	,0
Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,918	20

Confiabilidad de la variable ejecución de pagos

confiabilidad ejecución de pagos.sav [ConjuntoDatos2] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda



26:P4

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25
1	1	1	3	3	1	1	3	2	4	2	4	3	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	3
2	2	1	4	4	2	1	4	1	1	1	1	2	1	2	2	3	4	3	1	4	3	1	2	2	5
3	3	4	2	4	5	1	3	1	2	5	2	1	2	4	2	1	4	1	1	3	3	2	5	4	4
4	4	1	5	1	3	3	4	3	5	1	3	1	3	1	3	1	1	2	1	1	3	4	2	4	2
5	1	5	5	5	5	3	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	3	5	5	5	3	4	5
6	2	1	1	3	3	2	2	2	1	2	1	2	1	2	2	1	5	3	1	1	2	3	4	2	4
7	3	1	4	2	3	1	1	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	4	4	1	2	1	2	2	4
8	1	5	5	2	4	4	2	5	3	1	2	2	4	4	1	1	2	1	4	5	2	4	5	4	4
9	2	1	1	1	2	4	5	2	3	5	1	4	5	1	2	1	2	2	2	1	1	1	1	2	2
10	1	1	3	5	5	1	3	3	3	4	2	1	3	2	5	1	2	2	1	2	2	3	3	4	5
11	2	5	2	4	1	5	5	4	5	3	1	3	4	2	1	1	1	1	2	2	2	3	1	4	2
12	1	1	1	4	1	1	1	5	3	4	2	1	2	2	2	3	3	3	3	1	2	2	1	2	2
13	4	5	4	5	2	2	4	5	4	3	2	3	5	1	2	1	1	1	3	5	5	5	5	4	1
14	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	2	4	5	5	3	4	5	5	3	5	4	2	4	5
15	3	5	4	4	2	4	3	4	1	1	2	5	4	4	4	3	5	2	2	4	2	2	1	4	1
16	5	5	5	1	4	5	3	1	4	5	4	3	1	1	3	1	2	2	3	1	2	3	1	4	2
17	3	4	3	2	5	3	3	4	3	3	1	5	1	5	3	1	1	1	2	1	2	1	1	4	2
18	2	1	5	2	1	3	2	1	4	1	3	3	3	1	2	1	2	1	2	2	2	3	2	2	3
19	2	1	1	1	2	3	4	4	5	4	1	1	5	4	1	2	3	1	2	2	2	1	1	2	2
20	2	5	4	5	5	5	5	1	3	2	4	5	1	1	2	1	3	1	2	2	1	2	3	4	4

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Casos Válido	20	100,0
Excluido ^a	0	,0
Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,861	25

Anexo 7. Base de datos

V1:Control previo

Nº	D1 Ambiente de control			D2 Evaluación de riesgo			D3 Actividad de control					D4 Información y comunicación						D5 Monitoreo permanent e			D1	D2	D3	D4	D5	V1
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20						
1	2	1	1	1	2	1	1	3	1	2	1	2	2	2	2	1	5	5	4	1	4	4	8	14	10	40
2	4	4	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	2	5	13	13	23	27	12	88
3	1	2	2	1	3	1	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	5	4	2	5	5	5	10	15	11	46
4	5	4	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	2	1	3	3	14	14	22	27	7	84
5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	2	5	1	1	12	12	23	27	7	81
6	4	4	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	1	1	2	3	13	13	23	23	6	78
7	1	3	2	2	2	2	2	1	1	3	3	1	2	2	3	1	1	1	4	5	6	6	10	10	10	42
8	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	3	15	13	20	25	11	84
9	1	3	3	1	2	2	1	2	3	1	2	2	1	1	1	1	4	3	4	1	7	5	9	10	8	39
10	2	4	4	3	4	1	2	3	1	5	5	2	4	2	4	3	3	5	2	2	10	8	16	18	9	61
11	2	4	5	2	2	3	2	4	5	1	1	4	3	4	4	2	4	3	4	1	11	7	13	21	8	60
12	2	2	1	3	1	1	2	1	2	2	1	2	1	1	2	2	2	1	2	2	5	5	8	10	5	33
13	5	3	5	4	5	4	5	5	5	3	5	5	4	5	4	5	3	4	5	4	13	13	23	26	13	88
14	4	5	5	3	5	3	3	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	3	14	11	23	28	12	88
15	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	3	2	1	4	12	13	20	26	7	78
16	5	2	3	4	4	2	2	3	4	2	3	4	2	5	5	2	4	3	2	5	10	10	14	22	10	66
17	2	5	3	3	5	5	4	5	4	4	3	1	1	5	5	1	2	4	5	5	10	13	20	15	14	72
18	2	2	3	3	3	4	2	2	1	1	5	2	4	2	4	4	5	5	5	2	7	10	11	21	12	61
19	4	4	3	5	4	4	1	3	3	3	4	2	2	1	1	5	3	4	1	5	11	13	14	14	10	62
20	3	3	2	5	5	4	3	2	5	1	2	5	3	1	4	2	3	1	5	4	8	14	13	18	10	63
21	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	5	1	4	5	2	2	4	5	4	4	5	18	11	42
22	2	4	1	1	1	1	1	1	2	5	3	1	2	5	2	1	1	1	3	2	7	3	12	12	6	40
23	1	2	3	1	1	2	2	4	1	2	3	1	1	1	4	1	1	1	2	2	6	4	12	9	5	36
24	2	1	2	1	1	4	1	2	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	5	4	5	6	6	8	10	35
25	2	5	3	5	5	5	5	5	5	5	4	1	3	3	5	2	5	4	5	5	10	15	24	19	14	82
26	4	5	4	2	4	4	4	5	4	3	4	5	2	4	5	3	4	4	4	4	13	10	20	23	12	78
27	5	4	3	2	5	5	4	5	5	2	5	4	5	2	4	4	4	5	5	5	12	12	21	23	15	83
28	4	4	4	4	5	3	5	4	4	4	4	4	4	2	4	5	5	5	3	5	12	12	21	24	13	82
29	4	5	5	3	1	3	5	2	5	3	5	5	3	2	5	4	4	4	4	4	14	7	20	23	12	76
30	1	4	5	5	5	4	4	3	5	4	4	2	4	4	4	4	4	3	2	3	10	14	20	22	8	74
31	2	1	1	1	1	5	2	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	2	1	4	7	8	6	4	29
32	1	1	1	4	1	1	1	4	1	1	2	3	2	2	1	1	4	2	1	3	3	6	9	13	6	37
33	1	2	2	1	1	4	3	5	1	1	1	1	2	1	3	1	1	3	1	3	5	6	11	9	7	38
34	2	2	2	2	2	5	3	1	1	1	1	1	1	1	4	2	1	1	1	1	6	9	7	10	3	35
35	2	1	5	1	1	2	2	2	2	4	3	1	1	1	1	1	2	1	4	1	8	4	13	7	6	38
36	2	1	1	1	3	4	5	2	3	4	1	2	1	5	4	2	3	4	1	5	4	8	15	17	10	54
37	2	2	5	5	2	5	4	1	1	1	4	1	2	1	4	4	1	5	3	1	9	12	11	13	9	54
38	1	2	5	1	2	5	5	3	3	4	4	1	2	2	4	3	1	2	5	3	8	8	19	13	10	58
39	1	1	3	5	4	2	1	3	3	2	3	2	4	3	4	5	4	2	3	1	5	11	12	22	6	56
40	1	1	2	5	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	4	2	3	4	8	6	8	9	35

41	3	3	1	1	1	2	2	1	2	4	1	3	2	1	3	2	2	2	4	2	7	4	10	13	8	42
42	1	1	4	1	1	5	3	1	1	2	1	2	1	2	1	2	2	3	3	4	6	7	8	10	10	41
43	1	2	1	3	2	3	3	4	1	3	1	2	1	2	2	2	1	2	4	4	8	12	11	7	42	
44	2	2	2	3	1	1	3	2	3	1	3	3	1	2	3	2	1	1	4	2	6	5	12	12	7	42
45	4	5	5	3	5	4	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	4	3	4	4	14	12	21	23	11	81
46	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	12	12	24	30	15	93
47	4	4	3	4	3	4	4	4	5	4	5	5	4	3	5	5	5	3	4	4	11	11	22	27	11	82
48	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	15	12	23	24	13	87
49	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	15	15	24	24	14	92
50	4	3	5	5	3	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	2	5	4	5	4	12	12	20	21	13	78
51	4	5	2	3	5	5	4	3	3	3	3	4	5	3	4	2	5	5	5	2	11	13	16	23	12	75
52	5	5	5	5	4	5	5	4	3	4	3	2	5	3	5	1	5	1	5	5	15	14	19	21	11	80
53	4	2	2	4	2	3	2	4	1	4	4	2	5	1	4	1	5	2	5	4	8	9	15	18	11	61
54	2	3	4	2	4	4	3	4	1	5	2	3	2	4	4	5	3	2	1	5	9	10	15	21	8	63
55	4	3	1	4	5	3	3	3	5	4	3	5	3	5	5	2	4	1	2	2	8	12	18	24	5	67
56	4	4	3	2	4	5	5	4	3	1	5	5	4	2	5	3	4	2	4	4	11	11	18	23	10	73
57	2	2	1	5	4	5	4	1	3	4	5	3	2	3	5	1	2	2	5	3	5	14	17	16	10	62
58	2	2	2	4	5	4	4	1	2	5	4	4	5	5	4	5	5	3	5	5	6	13	16	28	13	76
59	5	2	2	4	4	4	5	3	3	2	4	4	1	4	5	5	2	2	4	5	9	12	17	21	11	70
60	5	4	4	2	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	2	5	5	13	12	23	28	12	88
61	5	5	3	5	2	4	5	5	5	1	5	5	1	5	5	3	5	2	5	4	13	11	21	24	11	80
62	5	3	3	2	3	1	1	4	1	5	2	2	4	2	3	4	4	4	5	5	11	6	13	19	14	63
63	4	2	1	2	5	4	2	1	4	2	1	1	1	5	2	2	3	2	4	5	7	11	10	14	11	53
64	1	4	3	4	2	2	5	3	4	2	4	2	4	4	4	1	3	5	3	3	8	8	18	18	11	63
65	4	4	4	1	2	3	1	1	5	4	2	2	5	5	1	1	5	5	1	1	12	6	13	19	7	57
66	4	1	1	5	3	1	1	1	2	4	2	1	4	5	1	4	5	1	1	5	6	9	10	20	7	52
67	3	3	3	5	2	5	4	1	1	2	2	1	1	2	4	2	3	2	5	4	9	12	10	13	11	55
68	2	3	3	3	3	5	5	2	5	2	4	3	5	2	2	4	4	2	3	1	8	11	18	20	6	63
69	3	3	3	3	3	4	4	5	5	5	5	5	4	5	2	2	3	4	4	4	9	10	24	21	12	76
70	5	3	1	5	3	2	5	2	2	4	5	1	4	5	2	2	2	5	1	1	9	10	18	16	7	60
71	2	5	1	2	4	5	3	5	2	1	1	1	2	3	4	3	1	1	1	1	8	11	12	14	3	48
72	1	1	5	3	5	2	5	2	1	1	2	4	4	5	1	4	5	1	1	1	7	10	11	23	3	54
73	3	5	4	3	2	2	4	2	5	2	1	5	1	1	1	3	2	4	1	1	12	7	14	13	6	52
74	3	1	2	4	2	2	2	2	5	3	3	3	3	5	3	1	2	4	4	4	6	8	15	17	12	58
75	4	5	1	4	1	4	1	5	4	2	4	4	2	3	2	4	4	1	3	4	10	9	16	19	8	62
76	1	3	4	4	5	4	5	2	4	4	5	1	2	3	5	4	2	1	3	4	8	13	20	17	8	66
77	4	3	1	4	4	5	3	3	4	1	1	3	1	1	3	1	4	5	3	3	8	13	12	13	11	57
78	2	3	2	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	2	1	5	5	7	13	21	26	11	78
79	4	1	2	2	3	1	1	3	1	1	1	5	5	5	2	3	4	3	2	5	7	6	7	24	10	54
80	3	2	4	2	3	4	5	3	4	2	1	5	5	1	5	2	4	4	4	5	9	9	15	22	13	68
81	5	5	1	3	1	2	5	3	1	4	3	5	4	1	2	4	5	2	5	5	11	6	16	21	12	66
82	1	3	1	4	2	4	3	5	2	1	1	4	4	2	5	1	2	2	4	5	5	10	12	18	11	56
83	1	1	2	5	1	2	2	1	1	1	1	3	1	1	2	5	2	1	1	3	4	8	6	14	5	37
84	3	3	1	1	1	2	2	1	2	4	1	3	2	1	3	2	2	1	1	3	7	4	10	13	5	39
85	1	1	4	1	1	5	3	1	1	2	1	2	1	2	1	2	3	2	1	5	6	7	8	11	8	40
86	1	2	1	3	2	3	3	4	1	3	1	2	1	2	2	2	3	2	2	1	4	8	12	12	5	41
87	2	2	2	3	1	1	3	2	3	1	3	3	1	4	3	2	3	3	5	1	6	5	12	16	9	48
88	2	3	3	3	4	1	3	4	3	1	2	4	3	1	2	2	3	1	1	2	8	8	13	15	4	48
89	1	2	3	1	1	4	2	5	3	2	3	4	4	2	2	3	2	2	2	4	6	6	15	17	8	52
90	3	2	3	1	3	1	2	2	3	4	3	2	4	3	2	1	2	2	5	1	8	5	14	14	8	49

91	2	3	5	1	3	1	4	2	5	2	3	3	1	4	2	2	4	4	1	2	10	5	16	16	7	54
92	5	2	5	3	4	5	4	5	5	3	2	2	4	5	4	4	4	4	2	2	12	12	19	23	8	74
93	1	3	5	1	3	2	4	2	2	1	4	4	2	4	4	2	4	2	5	5	9	6	13	20	12	60
94	1	2	2	3	3	5	2	3	2	5	4	3	2	3	4	2	2	2	4	4	5	11	16	16	10	58
95	5	4	5	3	4	1	3	4	3	4	3	2	1	3	5	1	3	3	1	4	14	8	17	15	8	62
96	4	4	4	4	4	3	2	4	1	4	4	2	5	1	4	1	2	3	3	4	12	11	15	15	10	63
97	2	3	4	2	4	4	3	4	1	5	2	3	2	4	4	5	3	4	5	4	9	10	15	21	13	68
98	4	3	1	4	5	3	3	3	5	4	3	5	3	5	5	2	3	4	3	2	8	12	18	23	9	70
99	4	4	3	2	4	5	5	4	3	1	5	5	4	2	5	3	5	3	3	3	11	11	18	24	9	73
100	4	5	1	5	4	5	4	1	3	4	5	3	2	3	5	1	4	5	3	5	10	14	17	18	13	72
101	4	5	5	4	5	4	4	1	2	5	4	4	5	5	4	5	4	5	1	3	14	13	16	27	9	79
102	5	5	5	4	4	4	5	3	3	2	4	4	1	4	5	5	5	5	4	5	15	12	17	24	14	82
103	4	1	5	4	4	3	4	2	1	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	10	11	17	26	13	77
104	4	1	1	4	4	3	2	1	4	1	5	3	4	4	2	4	1	2	4	1	6	11	13	18	7	55
105	4	2	1	1	4	2	3	4	4	5	5	3	2	5	3	5	3	4	4	4	7	7	21	21	12	68
106	2	1	5	3	1	3	1	2	2	5	5	3	4	1	4	1	2	5	1	1	8	7	15	15	7	52
107	2	2	2	1	4	3	3	4	4	1	3	1	1	1	1	1	5	2	2	1	6	8	15	10	5	44
108	2	5	3	1	5	3	5	3	2	2	3	3	1	2	1	5	2	5	4	2	10	9	15	14	11	59
109	4	5	4	3	4	5	2	1	3	2	4	4	4	4	1	2	3	1	5	4	13	12	12	18	10	65
110	2	1	3	1	1	3	2	3	4	4	4	4	3	3	1	2	3	5	3	1	6	5	17	16	9	53
111	4	4	1	2	3	4	1	1	3	2	1	1	3	3	1	2	1	1	5	4	9	9	8	11	10	47
112	1	3	4	2	2	1	1	5	1	5	3	1	3	5	2	5	5	3	2	5	8	5	15	21	10	59
113	2	1	4	5	4	3	5	4	1	3	3	1	1	4	1	2	5	5	5	1	7	12	16	14	11	60
114	5	1	2	3	1	2	5	2	2	2	3	3	1	3	4	5	4	3	4	2	8	6	14	20	9	57
115	3	1	4	2	2	4	1	3	3	2	1	4	4	3	4	1	4	3	4	4	8	8	10	20	11	57
116	1	4	5	1	3	2	2	4	4	2	2	2	1	1	3	1	1	4	2	4	10	6	14	9	10	49
117	3	5	5	4	5	5	3	3	1	1	5	5	2	1	5	2	5	1	5	4	13	14	13	20	10	70
118	5	2	5	3	5	1	4	4	3	5	5	2	3	1	2	1	4	2	2	2	12	9	21	13	6	61
119	4	4	4	4	4	2	3	3	2	5	5	5	5	2	4	5	4	5	4	5	12	10	18	25	14	79
120	5	3	5	1	3	3	5	1	3	5	2	5	2	5	2	1	5	3	3	2	13	7	16	20	8	64
121	3	2	2	4	4	1	5	4	2	2	4	4	3	3	2	4	5	1	5	4	7	9	17	21	10	64
122	3	1	1	4	3	3	1	1	2	1	1	1	2	5	5	3	1	3	1	4	5	10	6	17	8	46
123	5	1	1	3	4	4	1	3	4	1	4	1	3	5	5	2	2	2	3	3	7	11	13	18	8	57
124	4	2	2	3	5	5	2	3	1	1	3	5	4	1	2	3	5	1	2	4	8	13	10	20	7	58
125	1	5	5	5	3	4	1	3	3	4	3	1	1	1	1	1	1	1	2	2	11	12	14	6	5	48
126	4	5	3	4	1	3	2	4	1	1	1	3	4	2	4	5	4	5	4	4	12	8	9	22	13	64
127	2	1	3	2	1	2	3	4	1	3	3	2	2	5	5	5	4	2	5	1	6	5	14	23	8	56
128	5	2	4	1	5	2	2	5	4	3	5	2	5	2	2	3	5	1	4	5	11	8	19	19	10	67
129	2	3	1	4	2	1	1	1	4	5	5	4	5	5	1	2	5	3	1	4	6	7	16	22	8	59
130	5	1	4	1	1	4	2	3	4	1	5	2	1	4	3	5	1	3	5	3	10	6	15	16	11	58
131	1	1	1	2	5	1	3	1	1	4	1	1	3	2	1	4	1	1	1	2	3	8	10	12	4	37
132	2	4	4	1	4	4	2	3	2	4	5	1	5	5	2	5	4	3	4	5	10	9	16	22	12	69
133	2	1	4	3	4	5	3	2	2	5	4	1	4	2	5	5	4	3	1	2	7	12	16	21	6	62
134	3	2	4	5	1	4	2	3	3	3	5	4	5	5	5	2	1	1	1	4	9	10	16	22	6	63
135	4	4	4	3	3	1	3	3	3	2	1	1	1	3	1	5	5	3	2	4	12	7	12	16	9	56
136	4	3	2	5	4	3	3	3	2	5	4	2	1	2	4	5	4	1	3	2	9	12	17	18	6	62
137	3	5	4	5	5	3	2	4	4	2	4	3	4	3	3	2	4	4	4	3	12	13	16	19	11	71
138	2	3	1	5	4	3	3	5	4	3	4	5	3	2	4	5	1	4	5	3	6	12	19	20	12	69
139	4	3	5	4	2	4	3	5	5	4	3	4	4	4	2	3	5	2	2	5	12	10	20	22	9	73
140	1	2	2	4	4	5	3	5	2	3	5	5	1	5	5	3	2	5	2	3	5	13	18	21	10	67
141	5	5	2	1	5	4	2	4	4	4	1	2	3	1	3	5	5	1	2	4	12	10	15	19	7	63
142	4	5	2	3	4	5	5	3	5	2	2	5	1	2	2	2	5	5	2	2	11	12	17	17	9	66
143	5	3	2	4	2	4	2	2	5	4	4	4	4	2	5	5	4	3	4	4	10	10	17	24	11	72
144	1	5	5	1	5	4	3	1	4	4	2	1	3	2	5	5	4	4	3	5	11	10	14	20	12	67

Anexo 8. Base de datos

V2:Ejecucion de pagos

N°	Compromisos para la programación de la ejecución financiera						Documentación para la fase de gasto de devengado							Condiciones para el gasto girado				Fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos									D1	D2	D3	D4	V2
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25						
1	1	1	3	3	1	1	3	2	4	2	4	3	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	3	10	19	4	16	49	
2	2	1	4	4	2	1	4	1	1	1	1	2	1	2	2	3	4	3	1	4	3	1	2	2	5	14	11	11	21	57	
3	3	4	2	4	5	1	3	1	2	5	2	1	2	4	2	1	4	1	1	3	3	2	5	4	4	19	16	11	23	69	
4	4	1	5	1	3	3	4	3	5	1	3	1	3	1	3	1	1	2	1	1	3	4	2	4	2	17	20	6	19	62	
5	1	5	5	5	5	3	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	3	5	5	5	3	4	5	24	32	20	34	110	
6	2	1	1	3	3	2	2	2	1	2	1	2	1	2	2	1	5	3	1	1	2	3	4	2	4	12	11	10	20	53	
7	3	1	4	2	3	1	1	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	4	4	1	2	1	2	2	4	14	11	7	20	52	
8	1	5	5	2	4	4	2	5	3	1	2	2	4	4	1	1	2	1	4	5	2	4	5	4	4	21	19	8	29	77	
9	2	1	1	1	2	4	5	2	3	5	1	4	5	1	2	1	2	2	2	1	1	1	1	2	2	11	25	6	12	54	
10	1	1	3	5	5	1	3	3	3	4	2	1	3	2	5	1	2	2	1	2	2	3	3	4	5	16	19	10	22	67	
11	2	5	2	4	1	5	5	4	5	3	1	3	4	2	1	1	1	1	2	2	2	3	1	4	2	19	25	5	17	66	
12	1	1	1	4	1	1	1	5	3	4	2	1	2	2	2	3	3	3	3	1	2	2	1	2	2	9	18	10	16	53	
13	4	5	4	5	2	2	4	5	4	3	2	3	5	1	2	1	1	1	3	5	5	5	5	4	1	22	26	5	29	82	
14	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	2	4	5	5	3	4	5	5	3	5	4	2	4	5	30	28	17	33	108	
15	3	5	4	4	2	4	3	4	1	1	2	5	4	4	4	3	5	2	2	4	2	2	1	4	1	22	20	16	18	76	
16	5	5	5	1	4	5	3	1	4	5	4	3	1	1	3	1	2	2	3	1	2	3	1	4	2	25	21	7	18	71	
17	3	4	3	2	5	3	3	4	3	3	1	5	1	5	3	1	1	1	2	1	2	1	1	4	2	20	20	10	14	64	
18	2	1	5	2	1	3	2	1	4	1	3	3	3	1	2	1	2	1	2	2	2	3	2	2	3	14	17	6	17	54	
19	2	1	1	1	2	3	4	4	5	4	1	1	5	4	1	2	3	1	2	2	2	1	1	2	2	10	24	10	13	57	
20	2	5	4	5	5	5	5	1	3	2	4	5	1	1	2	1	3	1	2	2	1	2	3	4	4	26	21	7	19	73	
21	2	1	1	1	2	3	5	1	4	1	1	1	3	3	1	2	1	2	3	1	2	3	1	2	1	10	16	7	15	48	
22	2	1	2	4	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	1	1	1	2	2	1	2	2	2	1	13	10	5	13	41	
23	3	2	1	1	1	1	1	1	1	3	2	3	1	2	1	3	1	1	1	2	2	2	2	1	1	9	12	7	12	40	
24	2	1	3	2	2	2	2	2	1	4	3	3	1	2	1	1	2	1	1	4	1	2	3	1	2	12	16	6	15	49	
25	2	3	3	3	4	2	4	4	1	2	5	5	2	2	4	4	3	2	5	4	5	5	5	1	5	17	23	13	32	85	
26	4	5	4	5	4	2	2	2	5	2	5	2	2	4	4	2	3	3	3	3	3	3	3	3	4	24	20	13	25	82	
27	5	3	2	5	5	5	3	5	5	4	4	5	3	5	1	4	4	1	1	1	4	4	5	3	4	25	29	14	23	91	
28	5	1	2	2	3	3	4	4	2	2	5	5	2	4	5	3	5	3	2	2	2	2	2	5	5	16	24	17	23	80	
29	4	2	4	5	2	1	5	1	3	2	5	5	4	5	1	2	1	5	3	2	2	5	2	5	5	18	25	9	29	81	
30	4	5	1	5	3	5	4	3	5	3	4	5	3	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	3	23	27	17	37	104	
31	2	2	3	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11	11	4	8	34	
32	2	2	2	2	5	4	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	1	2	17	10	7	13	47	
33	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	3	3	3	3	3	6	7	4	20	37	
34	3	4	4	3	2	5	4	3	5	5	2	3	2	1	2	4	1	1	3	1	5	5	3	3	3	21	24	8	24	77	
35	1	2	2	2	1	2	5	2	3	3	1	3	2	2	4	1	1	4	5	1	3	3	5	5	1	10	19	8	27	64	
36	2	5	1	3	5	3	2	1	1	3	1	2	4	1	4	5	1	3	3	3	4	5	2	1	2	19	14	11	23	67	
37	1	2	1	3	3	2	2	3	3	2	2	3	1	2	3	2	2	2	1	1	2	2	2	1	5	12	16	9	16	53	
38	2	3	5	4	3	5	3	4	5	1	5	5	1	4	4	3	4	2	4	2	2	2	1	5	5	22	24	15	23	84	
39	4	1	3	1	4	3	2	3	4	5	2	3	4	3	2	2	5	3	3	4	1	2	2	3	2	16	23	12	20	71	
40	1	2	5	2	1	1	3	1	5	2	3	4	1	1	1	3	3	2	3	3	3	1	3	4	1	12	19	8	20	59	

41	1	3	2	2	1	1	3	1	2	4	5	3	1	1	1	4	3	3	3	1	2	1	5	5	3	10	19	9	23	61
42	2	1	2	3	2	1	5	1	2	1	5	1	1	1	3	3	3	3	2	2	2	1	3	3	3	11	16	10	19	56
43	2	2	2	3	2	2	1	4	1	2	3	3	2	1	2	3	3	3	3	3	1	1	1	1	3	13	16	9	16	54
44	4	3	2	3	3	5	1	5	5	3	2	2	1	1	2	3	3	3	3	3	3	2	1	3	5	20	19	9	23	71
45	2	3	3	3	4	4	2	4	5	4	4	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	4	1	5	19	25	15	26	85	
46	2	4	3	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	23	30	18	32	103
47	3	2	2	3	3	5	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	3	2	2	4	4	5	4	3	18	27	14	27	86
48	4	2	2	4	4	1	3	3	5	3	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	17	26	16	31	90
49	5	5	5	3	3	3	5	5	4	3	5	3	4	4	4	4	5	3	5	3	5	5	5	1	4	24	29	17	31	101
50	4	4	2	4	2	5	5	4	2	2	4	4	3	2	2	5	3	3	3	3	4	1	4	3	5	21	24	12	26	83
51	3	4	2	2	2	4	4	3	5	4	4	1	4	2	4	4	2	3	4	3	1	4	3	5	2	17	25	12	25	79
52	3	5	1	3	3	1	4	1	1	2	5	4	4	2	4	4	2	3	4	3	2	1	5	4	1	16	21	12	23	72
53	1	4	1	2	3	3	4	4	3	1	3	1	4	3	3	3	2	4	4	4	3	3	2	3	5	14	20	11	28	73
54	4	4	5	3	4	5	4	4	5	5	3	5	5	3	3	3	5	4	4	4	2	1	1	3	4	25	31	14	23	93
55	5	5	2	3	4	3	2	2	4	1	5	3	4	3	1	4	5	5	5	4	2	5	4	3	1	22	21	13	29	85
56	2	5	3	5	3	3	3	3	3	3	2	5	5	3	5	4	5	5	5	4	5	5	3	2	2	21	24	17	31	93
57	3	5	1	4	5	3	5	2	1	5	5	2	5	4	2	4	4	4	5	5	4	4	5	1	2	21	25	14	30	90
58	5	4	5	4	5	1	3	3	4	5	3	4	5	4	4	5	5	5	5	5	1	2	5	2	1	24	27	18	26	95
59	4	2	2	2	5	4	5	1	1	5	3	4	3	2	2	5	3	3	3	3	2	5	2	5	2	19	22	12	25	78
60	5	5	3	5	5	5	5	4	5	4	4	4	5	5	5	4	4	3	3	5	4	3	3	3	5	28	31	18	29	106
61	5	4	5	3	3	4	4	5	3	2	2	5	5	2	2	5	5	4	2	3	4	4	1	4	3	24	26	14	25	89
62	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4	2	2	2	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	2	27	23	18	36	104
63	5	5	5	4	4	5	5	2	3	1	4	3	4	3	2	5	4	1	3	5	2	2	2	3	5	28	22	14	23	87
64	5	5	4	3	5	4	4	3	1	4	4	1	4	4	4	4	3	1	2	2	3	4	3	1	5	26	21	15	21	83
65	4	1	1	4	3	2	4	2	3	3	2	3	5	1	1	5	3	1	2	2	1	4	5	4	3	15	22	10	22	69
66	1	4	4	1	5	2	2	4	5	2	3	1	4	1	3	1	5	3	4	1	1	2	4	1	1	17	21	10	17	65
67	5	3	5	5	3	4	5	3	5	5	4	5	5	5	2	3	3	2	5	5	5	5	5	5	2	25	32	13	34	104
68	2	4	1	4	4	1	4	4	5	4	4	2	3	3	5	5	2	3	1	2	3	4	2	3	1	16	26	15	19	76
69	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	4	5	5	4	4	1	3	3	5	4	3	5	4	4	30	32	14	31	107
70	2	3	4	4	4	2	2	5	4	5	5	5	2	1	1	2	5	1	5	4	4	3	1	4	5	19	28	9	27	83
71	1	3	5	1	2	1	2	1	2	2	2	4	1	1	3	2	1	1	3	1	2	1	1	2	1	13	14	7	12	46
72	1	2	4	5	5	5	5	2	1	3	4	4	2	2	1	4	3	4	5	3	3	3	3	5	3	22	21	10	29	82
73	2	1	5	2	1	4	5	5	1	1	5	1	5	2	5	5	3	3	5	2	2	3	3	1	3	15	23	15	22	75
74	5	5	2	2	5	3	4	3	4	3	5	3	4	5	5	3	2	2	3	4	4	4	3	4	1	22	26	15	25	88
75	5	2	3	1	4	3	2	5	3	5	5	4	3	1	3	2	1	1	4	2	3	4	3	5	4	18	27	7	26	78
76	2	1	4	1	3	4	2	3	5	1	1	5	1	2	2	5	2	1	5	1	3	4	4	5	1	15	18	11	24	68
77	5	2	1	1	2	3	1	2	3	1	2	2	1	3	2	1	5	2	2	4	3	2	4	5	5	14	12	11	27	64
78	2	2	1	2	4	4	3	4	4	1	1	1	3	5	4	4	5	4	4	2	4	4	4	4	5	15	17	18	31	81
79	3	1	5	5	2	3	3	3	1	5	2	2	4	4	2	5	1	2	2	1	1	4	5	4	5	19	20	12	24	75
80	2	5	1	2	1	1	5	3	1	3	5	5	3	5	5	5	2	5	2	4	5	3	2	1	5	12	25	17	27	81
81	3	1	2	1	5	2	4	5	1	4	4	4	5	4	4	4	2	5	1	4	5	1	2	2	2	14	27	14	22	77
82	5	5	5	2	5	1	5	5	2	2	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	4	5	5	4	2	23	29	20	33	105
83	4	1	1	1	3	2	2	2	2	5	1	3	1	2	1	2	1	4	1	2	1	1	2	5	4	12	16	6	20	54
84	3	1	1	1	4	3	1	3	1	2	1	5	4	2	2	2	2	4	1	1	3	3	1	1	4	13	17	8	18	56
85	1	1	1	2	1	4	1	2	2	2	1	3	2	5	4	1	1	3	2	1	1	1	4	1	5	10	13	11	18	52
86	3	2	1	2	2	3	2	2	3	1	1	1	2	2	5	3	1	4	2	1	1	2	1	3	5	13	12	11	19	55
87	2	1	1	4	2	2	1	2	2	3	2	1	3	1	5	3	4	2	1	2	2	2	2	3	4	12	14	13	18	57
88	2	2	1	1	2	4	2	2	2	3	3	4	4	5	1	5	1	3	2	1	2	3	3	3	4	12	20	12	21	65
89	1	3	2	3	1	5	3	2	2	4	1	1	2	4	2	4	4	2	3	2	1	2	3	1	3	15	15	14	17	61
90	4	3	3	4	3	1	3	2	2	1	1	5	1	3	3	2	5	4	2	3	3	2	3	1	5	18	15	13	23	69

91	4	2	2	4	4	1	2	3	3	2	1	4	4	2	3	4	2	4	2	3	2	3	5	1	3	17	19	11	23	70
92	3	3	3	1	1	5	3	5	3	1	5	5	1	2	1	4	3	3	2	5	2	2	5	3	3	16	23	10	25	74
93	4	3	2	2	5	3	3	3	3	4	1	2	5	4	2	1	5	1	4	5	1	3	5	1	4	19	21	12	24	76
94	1	4	2	4	4	2	3	4	3	1	4	3	3	1	4	3	5	2	4	5	1	2	2	3	3	17	21	13	22	73
95	4	4	2	4	4	2	3	4	3	2	1	5	1	2	3	5	5	2	4	4	5	4	5	3	3	20	19	15	30	84
96	1	4	3	3	3	2	4	4	4	3	3	2	2	4	5	5	4	5	4	2	4	4	4	4	4	16	22	18	31	87
97	5	5	3	3	3	5	4	4	4	2	1	1	5	1	2	5	1	4	4	5	2	3	4	2	3	24	21	9	27	81
98	3	4	3	1	4	5	5	5	4	2	5	4	2	5	2	4	5	1	5	5	4	3	1	4	4	20	27	16	27	90
99	5	5	3	5	4	5	5	5	4	5	5	3	3	2	4	3	1	4	5	4	4	4	3	2	1	27	30	10	27	94
100	2	5	4	2	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	1	4	4	5	4	4	5	1	5	4	21	31	14	32	98
101	4	5	4	4	5	5	5	5	5	1	2	5	4	5	4	3	2	5	5	5	4	5	5	4	5	27	27	14	38	106
102	4	3	2	2	5	3	3	3	3	4	1	2	5	4	2	1	4	4	4	5	5	5	5	4	4	19	21	11	36	87
103	4	4	5	5	4	5	5	4	5	2	4	5	5	2	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	27	30	16	36	109
104	1	4	3	3	3	2	4	4	4	3	3	2	2	4	5	5	4	5	4	2	3	5	5	4	4	16	22	18	32	88
105	5	5	3	3	3	5	4	4	4	2	1	1	5	1	2	5	4	4	4	5	3	5	1	2	4	24	21	12	28	85
106	3	4	3	1	4	5	5	5	4	4	5	4	2	4	2	4	2	5	5	2	2	1	4	5	5	20	29	12	29	90
107	2	1	1	2	2	2	4	5	1	1	1	1	1	2	4	1	3	4	2	4	1	2	3	2	2	10	14	10	20	54
108	5	5	3	5	4	5	5	5	4	5	5	3	3	2	4	3	5	4	5	4	2	5	2	3	3	27	30	14	28	99
109	4	5	4	4	5	5	5	5	5	1	2	5	4	5	4	3	5	5	5	5	3	1	3	3	3	27	27	17	28	99
110	4	5	5	2	5	3	4	5	5	4	3	3	3	5	4	5	5	5	5	5	5	3	4	3	4	24	27	19	34	104
111	4	2	2	2	2	3	4	2	5	4	1	1	1	1	4	1	1	1	5	1	1	1	2	1	1	15	18	7	13	53
112	1	1	1	1	1	4	1	2	2	2	1	1	2	1	1	1	1	2	2	1	3	1	3	1	4	9	11	4	17	41
113	4	1	1	1	3	2	2	2	2	5	1	3	1	2	1	2	2	2	1	2	4	5	2	5	4	12	16	7	25	60
114	3	2	1	2	2	3	2	2	3	1	1	1	2	2	5	3	2	2	2	1	1	5	1	2	5	13	12	12	19	56
115	3	1	1	1	4	3	1	3	1	2	1	5	4	2	2	2	2	2	1	1	2	3	4	2	4	13	17	8	19	57
116	2	1	1	1	2	2	1	2	2	3	2	1	3	1	2	3	2	2	1	2	2	1	1	2	3	9	14	8	14	45
117	2	2	1	1	2	4	2	2	2	3	3	4	4	5	1	5	3	3	2	1	4	5	2	4	5	12	20	14	26	72
118	1	3	2	3	1	1	3	2	2	1	1	1	2	1	2	1	1	3	1	2	1	2	1	2	1	11	12	5	13	41
119	4	3	1	4	3	1	3	1	2	4	4	1	2	1	1	4	3	3	4	3	1	4	1	2	2	16	17	9	20	62
120	4	2	2	4	4	1	2	3	3	2	1	4	4	2	3	4	2	3	2	3	1	2	5	1	4	17	19	11	21	68
121	3	3	3	1	1	5	3	5	3	1	5	5	1	2	1	4	3	3	2	5	4	5	1	3	4	16	23	10	27	76
122	1	2	3	3	3	2	2	2	2	2	3	2	2	1	2	2	2	2	4	2	1	2	2	1	1	14	15	7	15	51
123	1	4	2	4	4	2	3	4	3	1	4	3	3	1	4	3	4	4	4	5	3	2	3	1	4	17	21	12	26	76
124	4	4	2	4	4	2	3	4	3	2	1	5	1	2	3	5	4	4	4	4	3	5	3	4	4	20	19	14	31	84
125	1	1	1	3	1	2	2	2	2	4	4	2	2	4	3	3	4	1	4	2	1	1	3	2	2	9	18	14	16	57
126	5	5	3	3	3	5	4	4	4	2	1	1	5	1	2	5	4	4	4	5	1	4	2	5	5	24	21	12	30	87
127	3	4	3	1	4	5	5	5	4	2	5	4	2	5	2	4	5	5	5	5	2	1	5	5	4	20	27	16	32	95
128	2	5	4	2	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	1	5	4	5	4	5	4	5	3	4	21	31	15	34	101
129	5	5	2	2	4	2	2	2	2	5	2	2	2	1	1	3	1	1	1	1	1	3	1	1	1	20	17	6	10	53
130	4	5	4	4	5	5	5	5	5	1	2	5	4	5	4	3	5	5	5	5	4	2	1	2	2	27	27	17	26	97
131	4	1	1	2	2	3	1	1	5	1	3	1	3	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	3	1	13	15	7	10	45
132	2	5	4	2	4	4	4	5	5	4	4	5	4	2	2	1	2	4	2	2	2	2	1	2	2	21	31	7	17	76
133	5	5	3	5	4	5	5	5	4	2	2	3	3	2	4	3	5	4	5	4	4	1	2	1	4	27	24	14	25	90
134	2	2	5	1	5	4	1	4	3	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	19	12	5	8	44
135	4	5	3	2	4	2	1	1	1	1	4	1	1	4	3	4	4	1	4	2	1	3	2	5	1	20	10	15	19	64
136	5	3	3	2	3	1	3	4	4	5	5	5	5	3	5	3	4	5	3	1	3	1	5	2	1	17	31	15	21	84
137	5	4	5	5	3	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	3	4	5	5	4	4	26	31	19	33	109
138	4	4	1	2	5	3	2	3	2	2	1	3	5	1	1	3	5	4	1	1	4	5	1	2	2	19	18	10	20	67
139	5	4	2	5	5	3	2	5	4	2	5	3	2	5	4	5	5	2	2	4	4	5	5	5	5	24	23	19	32	98
140	3	3	3	4	3	2	4	5	5	5	2	5	3	5	4	3	1	5	2	1	2	1	3	4	2	18	29	13	20	80
141	1	3	3	2	1	4	2	5	5	2	5	2	5	1	1	1	4	3	5	5	3	3	4	2	3	14	26	7	28	75
142	4	4	1	3	2	2	4	4	2	3	3	3	3	5	4	5	5	1	1	1	4	2	3	1	3	16	22	19	16	73
143	5	1	3	5	4	5	1	5	4	3	4	3	4	4	5	5	5	5	3	1	1	2	3	3	5	23	24	19	23	89
144	5	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	1	2	2	10	8	6	11	35

CARTA DE AUTORIZACION

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo Martha Pilar Tarrazona Reyes
(Nombre del representante legal o director de la empresa)

identificado con DNI N° 09619436 como Directora Ejecutiva
(De ser extranjero indicar la CE o el N° del Pasaporte)

de Administración
(Nombre del puesto del representante del área de la empresa)

del área de Dirección Ejecutiva de administración
(Indicar el nombre del área, departamento o unidad)

de la empresa / institución Diris LE
(Nombre de la empresa/institución privada o pública)

con R.U.C. 20602236596
 domiciliada en Jr. Cesar Vallejo s/n. al costado del Hospital Nacional Hipólito Urdaneta AUTORIZO el uso

de la información siguiente: Encuesta a los colaboradores de la oficina de tesorería y contabilidad para proceder al desarrollo de la tesis "Control Interno y la Ejecución de Pagos de tesorería en la Diris - Lima este 2021"
 al señor (es) (subrayar según corresponda) Hosten, Javier Fernando Walter
(Apellidos y nombres completos de los investigadores)

Identificado(s) con (DNI) N° 40109098, estudiante (s) / bachiller (es) (subrayar según corresponda) de la Carrera Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que pueda desarrollar su trabajo de investigación / tesis (subrayar según corresponda), considerando que (marcar con x la opción autorizada):

- Puede mencionar el nombre de la empresa (☒) o;
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa (☐).

Lima 18 de Enero del 2021

MINISTERIO DE SALUD
 Dirección de Promoción Integrada de Salud (DIPIS)

Martha Pilar Tarrazona Reyes
(Firma del representante legal o director de la empresa)
 Fecha:
 DNI:

Yo (nosotros) estudiante (s) / bachiller (es) (subrayar según corresponda) de la Carrera Profesional de Contabilidad declaro (amos) que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario acepto (amos) ser sometido (s) al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.

[Firma]
 Fecha:
 DNI:

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL PREVIO

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
DIMENSION AMBIENTE DE CONTROL		Si	No	Si	No	Si	No	
1	En la institución, se tiene en cuenta los valores éticos del personal, se estimula su crecimiento y son recompensados según su desempeño.	X		X		X		
	Considera que la función que realiza usted coadyuva al cumplimiento de los objetivos y metas de la oficina.	X		X		X		
3	Cree usted que su oficina se promueve un ambiente de confianza entre el personal u otras oficinas, producto de la comunicación, reuniones, charlas y otros medios.	X		X		X		
DIMENSION EVALUACIÓN DE RIESGO		Si	No	Si	No	Si	No	
4	Usted tiene conocimientos de las actividades programadas y resultados el plan operativo de su oficina.	X		X		X		
5	En la institución se está dando un buen uso de los recursos públicos recibidos y se cumple con eficacia las leyes, normas y procedimientos establecidos.	X		X		X		
6	Usted registra por escrito los riesgos y/o sus probabilidades de impacto que puedan detectarse en su actividad laboral.	X		X		X		
DIMENSION ACTIVIDAD DE CONTROL		Si	No	Si	No	Si	No	
7	Existen procedimientos de autorización y aprobación para procesos, actividades y tareas que estén claramente definidos en manuales y actividades principales.	X		X		X		
8	A nivel de oficina se evalúa periódicamente la eficacia de los controles previos.	X		X		X		
9	En el área se encuentra debidamente difundidas las responsabilidades que le corresponda al personal	X		X		X		
10	Se calculan los costos de un control previo a su implementación en relación a los beneficios esperados con dicho control.	X		X		X		
11	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en los puestos susceptibles a riesgos.	X		X		X		
DIMENSION INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		Si	No	Si	No	Si	No	
12	La información generada del proceso para la ejecución de pagos cuenta con la seguridad física y lógica de la misma.	X		X		X		
13	Los usuarios del sistema disponible en la oficina para el	X		X		X		

	procesamiento de la ejecución de pagos cuentan des un usuario y contraseña respectiva, las cuales son variadas periódicamente por seguridad.						
14	En la subgerencia de tesorería la información y comunicación se realizan de manera exacta y sin errores.	X		X		X	
15	Los sistemas de información que dispone la oficina facilitan información oportuna, actual y fácilmente accesible, con valor para la toma de decisiones.	X		X		X	
16	Se cuentan con los mecanismos de coordinación para gestionar respuestas a los sistemas tecnológicos (SIAT)	X		X		X	
17	La oficina cuenta con el ambiente adecuado que permita administrar la documentación e información regenerada/recibida.	X		X		X	
DIMENSION MONITOREO PERMANENTE		Si	No	Si	No	Si	No
18	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras y recomendaciones propuesta por el Órgano de Control Institucional	X		X		X	
19	Los aspectos identificados como debilidad en la gestión de la oficina son evaluadas por el personal a fin de plantear las mejoras respetivas y generar la retroalimentación correspondiente.	X		X		X	
20	En la oficina se supervisa en forma permanente si las labores del personal se efectúan de acuerdo con lo establecido, así como los resultados obtenidos, quedando evidencia de ello.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Castagnola Rossini, Andrea del Carmen

DNI: 47202069

Especialidad del validador: Administradora

29 de marzo del 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA EJECUCIÓN DE PAGOS

N.º	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	DIMENSION COMPROMISOS PARA LA PROGRAMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FINANCIERA	Si	No	Si	No	Si	No	
1	El personal del área es idóneo para el puesto	X		X		X		
2	Las partidas presupuestales que se refleja en los certificados tiene relación con el origen del gasto.	X		X		X		
3	Envían reportes de saldos financieros a la Gerencia de Planeación y Presupuesto..	X		X		X		
4	Las áreas llevan un control de saldo presupuestal de las metas asignadas para su ejecución.	X		X		X		
5	Se realiza de manera oportuna el calendario de compromiso	X		X		X		
6	La programación del Calendario de Compromiso se realiza de manera eficiente	X		X		X		
	DIMENSIÓN DOCUMENTACIÓN PARA LA FASE DE GASTO DE DEVENGADO	Si	No	Si	No	Si	No	
7	7. El personal del área tiene experiencia en la revisión del sustento del comprobante de pago.	X		X		X		
8	8. Diga usted si los comprobantes de pago están enumerados cronológicamente.	X		X		X		
9	9. Responda usted si es de fácil acceso la ubicación de los comprobantes de pago	X		X		X		
10	10. Los comprobantes de pago están sustentados debidamente de acuerdo a los procedimientos vigentes.	X		X		X		
11	11. El acervo documentario que se adjunta en el comprobante de pago es original.	X		X		X		
12	12. Los comprobantes de pago están archivados de una manera idónea.	X		X		X		
13	13. Realizan el respaldo virtual de los comprobantes de pago.	X		X		X		
	DIMENSIÓN CONDICIONES PARA EL GASTO GIRADO	Si	No	Si	No	Si	No	
14	Se realiza de manera mensual las conciliaciones bancarias	X		X		X		
15	Los ingresos financieros están debidamente identificados.	X		X		X		
16	El área de contabilidad realiza la reconciliación financiera	X		X		X		

17	Los comprobantes de pago tiene la firma original de los responsables de la ejecución	X		X		X		
	DIMENSIÓN FONDO FIJO PARA CAJA CHICA, VIATICOS Y ENCARGOS INTERNOS	Si	No	Si	No	Si	No	
18	Diga usted si se cumple con la rendición de los vales provisionales dentro de la fecha autorizada.	X		X		X		
19	Menciones usted si guarda relación la rendición de caja chica con la partida de gasto.	X		X		X		
20	Existe un responsable y suplente en la designación del manejo de caja chica.	X		X		X		
21	Diga usted si se cumple con la rendiciones de encargos internos dentro de las fechas de ley.	X		X		X		
22	Los comprobantes de pago en las rendiciones de viáticos y encargos internos están autorizados por la SUNAT.	X		X		X		
23	La asignación de viáticos está registrada en el SIGA-MEF	X		X		X		
24	Se hacen arquezos mensuales de los fondos públicos	X		X		X		
25	Los fondos recaudados se depositan dentro de la fecha de ley	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia) Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Castagnola Rossini, Andrea del Carmen
DNI: 47202069

Especialidad del validador: Administradora

29 de marzo del 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL PREVIO

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION AMBIENTE DE CONTROL								
1	En la institución, se tiene en cuenta los valores éticos del personal, se estimula su crecimiento y son recompensados según su desempeño.	X		X		X		
	Considera que la función que realiza usted coadyuva al cumplimiento de los objetivos y metas de la oficina.	X		X		X		
3	Cree usted que su oficina se promueve un ambiente de confianza entre el personal u otras oficinas, producto de la comunicación, reuniones, charlas y otros medios.	X		X		X		
DIMENSION EVALUACIÓN DE RIESGO		Si	No	Si	No	Si	No	
4	Usted tiene conocimientos de las actividades programadas y resultados el plan operativo de su oficina.	X		X		X		
5	En la institución se está dando un buen uso de los recursos públicos recibidos y se cumple con eficacia las leyes, normas y procedimientos establecidos.	X		X		X		
6	Usted registra por escrito los riesgos y/o sus probabilidades de impacto que puedan detectarse en su actividad laboral.	X		X		X		
DIMENSION ACTIVIDAD DE CONTROL		Si	No	Si	No	Si	No	
7	Existen procedimientos de autorización y aprobación para procesos, actividades y tareas que estén claramente definidos en manuales y actividades principales.	X		X		X		
8	A nivel de oficina se evalúa periódicamente la eficacia de los controles previos.	X		X		X		
9	En el área se encuentra debidamente difundidas las responsabilidades que le corresponda al personal	X		X		X		
10	Se calculan los costos de un control previo a su implementación en relación a los beneficios esperados con dicho control.	X		X		X		
11	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en los puestos susceptibles a riesgos.	X		X		X		
DIMENSION INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		Si	No	Si	No	Si	No	
12	La información generada del proceso para la ejecución de pagos cuenta con la seguridad física y lógica de la misma.	X		X		X		
13	Los usuarios del sistema disponible en la oficina para el	X		X		X		

	procesamiento de la ejecución de pagos cuentan des un usuario y contraseña respectiva, las cuales son variadas periódicamente por seguridad.						
14	En la subgerencia de tesorería la información y comunicación se realizan de manera exacta y sin errores.	X		X		X	
15	Los sistemas de información que dispone la oficina facilitan información oportuna, actual y fácilmente accesible, con valor para la toma de decisiones.	X		X		X	
16	Se cuentan con los mecanismos de coordinación para gestionar respuestas a los sistemas tecnológicos (SIAF)	X		X		X	
17	La oficina cuenta con el ambiente adecuado que permita administrar la documentación e información regenerada/recibida.	X		X		X	
DIMENSION MONITOREO PERMANENTE		SI	No	SI	No	SI	No
18	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras y recomendaciones propuesta por el Órgano de Control Institucional	X		X		X	
19	Los aspectos identificados como debilidad en la gestión de la oficina son evaluadas por el personal a fin de plantear las mejoras respetivas y generar la retroalimentación correspondiente.	X		X		X	
20	En la oficina se supervisa en forma permanente si las labores del personal se efectúan de acuerdo con lo establecido, así como los resultados obtenidos, quedando evidencia de ello.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. Castagnola Sanchez, Carlos German
DNI: 06276084

Especialidad del validador: Metodólogo

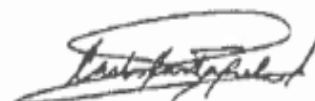
29 de marzo del 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA EJECUCIÓN DE PAGOS

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION COMPROMISOS PARA LA PROGRAMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FINANCIERA							
1	El personal del área es idóneo para el puesto	X		X		X		
2	Las partidas presupuestales que se refleja en los certificados tiene relación con el origen del gasto.	X		X		X		
3	Envían reportes de saldos financieros a la Gerencia de Planeación y Presupuesto..	X		X		X		
4	Las áreas llevan un control de saldo presupuestal de las metas asignadas para su ejecución.	X		X		X		
5	Se realiza de manera oportuna el calendario de compromiso	X		X		X		
6	La programación del Calendario de Compromiso se realiza de manera eficiente	X		X		X		
	DIMENSIÓN DOCUMENTACIÓN PARA LA FASE DE GASTO DE DEVENGADO	Si	No	Si	No	Si	No	
7	7. El personal del área tiene experiencia en la revisión del sustento del comprobante de pago.	X		X		X		
8	8. Diga usted si los comprobantes de pago están enumerados cronológicamente.	X		X		X		
9	9. Responda usted si es de fácil acceso la ubicación de los comprobantes de pago	X		X		X		
10	10. Los comprobantes de pago están sustentados debidamente de acuerdo a los procedimientos vigentes.	X		X		X		
11	11. El acervo documentario que se adjunta en el comprobante de pago es original.	X		X		X		
12	12. Los comprobantes de pago están archivados de una manera idónea.	X		X		X		
13	13. Realizan el respaldo virtual de los comprobantes de pago.	X		X		X		
	DIMENSIÓN CONDICIONES PARA EL GASTO GIRADO	Si	No	Si	No	Si	No	
14	Se realiza de manera mensual las conciliaciones bancarias	X		X		X		
15	Los ingresos financieros están debidamente identificados.	X		X		X		
16	El área de contabilidad realiza la reconciliación financiera	X		X		X		

17	Los comprobantes de pago tiene la firma original de los responsables de la ejecución	X		X		X		
	DIMENSIÓN FONDO FIJO PARA CAJA CHICA, VIATICOS Y ENCARGOS INTERNOS	Si	No	Si	No	Si	No	
18	Diga usted si se cumple con la rendición de los vales provisionales dentro de la fecha autorizada.	X		X		X		
19	Mencione usted si guarda relación la rendición de caja chica con la partida de gasto.	X		X		X		
20	Existe un responsable y suplente en la designación del manejo de caja chica.	X		X		X		
21	Diga usted si se cumple con la rendiciones de encargos internos dentro de las fechas de ley.	X		X		X		
22	Los comprobantes de pago en las rendiciones de viáticos y encargos internos están autorizados por la SUNAT.	X		X		X		
23	La asignación de viáticos está registrada en el SIGA-MEF	X		X		X		
24	Se hacen arqueos mensuales de los fondos públicos	X		X		X		
25	Los fondos recaudados se depositan dentro de la fecha de ley	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia) Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Castagnola Sanchez, Carlos German
DNI: 06276084

Especialidad del validador: Metodólogo

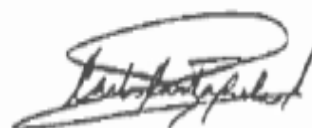
29 de marzo del 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL PREVIO

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	DIMENSION AMBIENTE DE CONTROL	Si	No	Si	No	Si	No	
1	En la institución, se tiene en cuenta los valores éticos del personal, se estimula su crecimiento y son recompensados según su desempeño.	X		X		X		
	Considera que la función que realiza usted coadyuva al cumplimiento de los objetivos y metas de la oficina.	X		X		X		
3	Cree usted que su oficina se promueve un ambiente de confianza entre el personal u otras oficinas, producto de la comunicación, reuniones, charlas y otros medios.	X		X		X		
	DIMENSION EVALUACIÓN DE RIESGO	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Usted tiene conocimientos de las actividades programadas y resultados el plan operativo de su oficina.	X		X		X		
5	En la institución se está dando un buen uso de los recursos públicos recibidos y se cumple con eficacia las leyes, normas y procedimientos establecidos.	X		X		X		
6	Usted registra por escrito los riesgos y/o sus probabilidades de impacto que puedan detectarse en su actividad laboral.	X		X		X		
	DIMENSION ACTIVIDAD DE CONTROL	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Existen procedimientos de autorización y aprobación para procesos, actividades y tareas que estén claramente definidos en manuales y actividades principales.	X		X		X		
8	A nivel de oficina se evalúa periódicamente la eficacia de los controles previos.	X		X		X		
9	En el área se encuentra debidamente difundidas las responsabilidades que le corresponda al personal	X		X		X		
10	Se calculan los costos de un control previo a su implementación en relación a los beneficios esperados con dicho control.	X		X		X		
11	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en los puestos susceptibles a riesgos.	X		X		X		
	DIMENSION INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
12	La información generada del proceso para la ejecución de pagos cuenta con la seguridad física y lógica de la misma.	X		X		X		
13	Los usuarios del sistema disponible en la oficina para el	X		X		X		

	procesamiento de la ejecución de pagos cuentan des un usuario y contraseña respectiva, las cuales son variadas periódicamente por seguridad.						
14	En la subgerencia de tesorería la información y comunicación se realizan de manera exacta y sin errores.	X		X		X	
15	Los sistemas de información que dispone la oficina facilitan información oportuna, actual y fácilmente accesible, con valor para la toma de decisiones.	X		X		X	
16	Se cuentan con los mecanismos de coordinación para gestionar respuestas a los sistemas tecnológicos (SIAF)	X		X		X	
17	La oficina cuenta con el ambiente adecuado que permita administrar la documentación e información regenerada/recibida.	X		X		X	
	DIMENSION MONITOREO PERMANENTE	Si	No	Si	No	Si	No
18	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras y recomendaciones propuesta por el Órgano de Control Institucional	X		X		X	
19	Los aspectos identificados como debilidad en la gestión de la oficina son evaluadas por el personal a fin de plantear las mejoras respetivas y generar la retroalimentación correspondiente.	X		X		X	
20	En la oficina se supervisa en forma permanente si las labores del personal se efectúan de acuerdo con lo establecido, así como los resultados obtenidos, quedando evidencia de ello.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. Castagnola Sanchez, Victor Raul
DNI: 08979570

Especialidad del validador: Gestión Pública

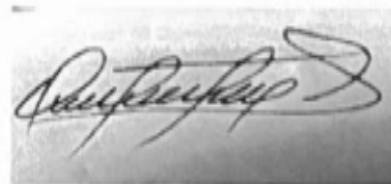
29 de marzo del 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA EJECUCIÓN DE PAGOS

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION COMPROMISOS PARA LA PROGRAMACIÓN DE LA EJECUCIÓN FINANCIERA							
1	El personal del área es idóneo para el puesto	X		X		X		
2	Las partidas presupuestales que se refleja en los certificados tiene relación con el origen del gasto.	X		X		X		
3	Envían reportes de saldos financieros a la Gerencia de Planeación y Presupuesto..	X		X		X		
4	Las áreas llevan un control de saldo presupuestal de las metas asignadas para su ejecución.	X		X		X		
5	Se realiza de manera oportuna el calendario de compromiso	X		X		X		
6	La programación del Calendario de Compromiso se realiza de manera eficiente	X		X		X		
	DIMENSIÓN DOCUMENTACIÓN PARA LA FASE DE GASTO DE DEVENGADO	Si	No	Si	No	Si	No	
7	7. El personal del área tiene experiencia en la revisión del sustento del comprobante de pago.	X		X		X		
8	8. Diga usted si los comprobantes de pago están enumerados cronológicamente.	X		X		X		
9	9. Responda usted si es de fácil acceso la ubicación de los comprobantes de pago	X		X		X		
10	10. Los comprobantes de pago están sustentados debidamente de acuerdo a los procedimientos vigentes.	X		X		X		
11	11. El acervo documentario que se adjunta en el comprobante de pago es original.	X		X		X		
12	12. Los comprobantes de pago están archivados de una manera idónea.	X		X		X		
13	13. Realizan el respaldo virtual de los comprobantes de pago.	X		X		X		
	DIMENSIÓN CONDICIONES PARA EL GASTO GIRADO	Si	No	Si	No	Si	No	
14	Se realiza de manera mensual las conciliaciones bancarias	X		X		X		
15	Los ingresos financieros están debidamente identificados.	X		X		X		
16	El área de contabilidad realiza la reconciliación financiera	X		X		X		

17	Los comprobantes de pago tiene la firma original de los responsables de la ejecución	X		X		X		
	DIMENSIÓN FONDO FIJO PARA CAJA CHICA, VIATICOS Y ENCARGOS INTERNOS	Si	No	Si	No	Si	No	
18	Diga usted si se cumple con la rendición de los vales provisionales dentro de la fecha autorizada.	X		X		X		
19	Menciones usted si guarda relación la rendición de caja chica con la partida de gasto.	X		X		X		
20	Existe un responsable y suplente en la designación del manejo de caja chica.	X		X		X		
21	Diga usted si se cumple con la rendiciones de encargos internos dentro de las fechas de ley.	X		X		X		
22	Los comprobantes de pago en las rendiciones de viáticos y encargos internos están autorizados por la SUNAT.	X		X		X		
23	La asignación de viáticos está registrada en el SIGA-MEF	X		X		X		
24	Se hacen arqueos mensuales de los fondos públicos	X		X		X		
25	Los fondos recaudados se depositan dentro de la fecha de ley	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia) Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Castagnola Sanchez, Victor Raul
DNI: 08979570

Especialidad del validador: Gestión Pública

29 de marzo del 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

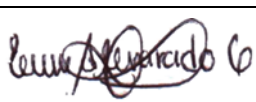
Yo, **Elena Jesús Alvarado Cáceres**, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo (Sede Lima), asesor de la Tesis titulada:

" Control previo y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS- Lima Este, 2021" del autor **Martell Javier, Fernando Walter**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lima, 30 de abril del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor Alvarado Cáceres Elena Jesús	
DNI: 1807062	
ORCID: 0000-0001-5532-860X	